

**AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Con cifras al 31 de Diciembre de 2022-2021 Reexpresado 2021

(Expresados en pesos)

Nota

		VARIACIÓN 2022-2021						VARIACIÓN 2022-2021 REEXPRESADO			
		2022	% PART.	2021	% PART.	\$	%	2021 REEXPRESADO	% PART.	\$	%
<b>Activos</b>											
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	105.661.610.262	11	65.911.752.612	7	39.749.857.650	60	65.911.752.612	7	39.749.857.650	60
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	-	-	2.312.347.007	0	2.312.347.007	100	2.312.347.007	0	-2.312.347.007	100
Recursos entregados en administración	16	22.963.326.247	2	16.474.538.972	2	6.488.787.275	100	16.474.538.972	2	6.488.787.275	100
<b>Total activos corrientes</b>		<b>128.624.936.509</b>	<b>14</b>	<b>84.698.638.591</b>	<b>9</b>	<b>43.926.297.918</b>	<b>52</b>	<b>84.698.638.591</b>	<b>9</b>	<b>- 84.698.638.591</b>	<b>- 100</b>
Cuentas por cobrar por transacciones con contra	7	363.859.283	0	11.500.443.007	1	11.136.583.724	- 97	1.961.094.875	0	- 1.597.235.592	- 81
Préstamos por cobrar	8	479.064.882.836	52	16.623.589.834	2	462.441.293.002	2.782	470.396.964.746	51	8.667.918.090	2
Propiedades, planta y equipo	10	4.427.585.614	0	4.881.564.378	1	453.978.764	- 9	4.881.564.378	1	- 453.978.764	- 9
Bienes de uso público históricos y culturales	11	4.733.896.482	1	4.784.889.981	1	50.993.499	- 1	4.784.889.981	1	- 50.993.499	- 1
Activos intangibles	14	1.573.428.584	0	1.581.995.315	0	8.566.731	- 1	1.581.995.315	0	- 8.566.731	- 1
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	-	-	1.380.964.817	0	1.380.964.817	- 100	1.380.964.817	0	- 1.380.964.817	- 100
Recursos entregados en administración	16	310.978.662.081	33	789.447.252.724	86	478.468.590.643	- 61	345.213.225.944	38	- 34.234.563.863	- 10
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>801.142.314.880</b>	<b>86</b>	<b>830.200.700.056</b>	<b>91</b>	<b>29.058.385.176</b>	<b>- 4</b>	<b>830.200.700.056</b>	<b>91</b>	<b>- 830.200.700.056</b>	<b>- 100</b>
<b>Total activos</b>		<b>929.767.251.389</b>	<b>100</b>	<b>914.899.338.647</b>	<b>100</b>	<b>14.867.912.742</b>	<b>2</b>	<b>914.899.338.647</b>	<b>100</b>	<b>- 914.899.338.647</b>	<b>- 100</b>
<b>Pasivos</b>											
Cuentas por pagar	21	25.452.594.930	95	19.258.490.834	73	6.194.104.096	32	19.258.490.834	73	6.194.104.096	32
Pasivos por beneficios a los empleados	22	287.227.067	1	308.223.426	1	20.996.359	- 7	308.223.426	1	- 20.996.359	- 7
Otros pasivos	24	1.083.192.387	4	6.670.854.032	25	5.587.661.645	- 84	6.670.854.032	25	- 5.587.661.645	- 84
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>26.823.014.384</b>	<b>100</b>	<b>26.237.568.292</b>	<b>100</b>	<b>585.446.092</b>	<b>2</b>	<b>26.237.568.292</b>	<b>100</b>	<b>- 26.237.568.292</b>	<b>- 100</b>
										0	
<b>Total pasivos</b>		<b>26.823.014.384</b>	<b>100</b>	<b>26.237.568.292</b>	<b>100</b>	<b>585.446.092</b>	<b>2</b>	<b>26.237.568.292</b>	<b>100</b>	<b>- 26.237.568.292</b>	<b>- 100</b>
<b>Patrimonio</b>											
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	79	711.148.077.188	80	-	-	711.148.077.188	80	-	-
Excedente Acumulado	27	178.122.640.338	20	185.806.634.074	21	7.683.993.736	- 4	185.806.634.074	21	- 7.683.993.736	- 4
Excedente del Ejercicio	27	13.673.519.479	2	8.292.940.907	-1	21.966.460.386	- 265	8.292.940.907	-1	21.966.460.386	- 265
<b>Total patrimonio</b>		<b>902.944.237.005</b>	<b>100</b>	<b>888.661.770.355</b>	<b>100</b>	<b>14.282.466.650</b>	<b>2</b>	<b>888.661.770.355</b>	<b>100</b>	<b>- 888.661.770.355</b>	<b>- 100</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>929.767.251.389</b>		<b>914.899.338.647</b>		<b>14.867.912.742</b>	<b>2</b>	<b>914.899.338.647</b>		<b>- 914.899.338.647</b>	<b>- 100</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>											
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	1.352.476.312		2.080.229.631		727.753.319	- 35	2.080.229.631		- 2.080.229.631	- 100
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	78.089.753		180.897.727		102.807.974	- 57	180.897.727		- 180.897.727	- 100

Las notas de los Estados Financieros son parte integral de los estados financieros individuales.

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ  
Firmado digitalmente por CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ  
Fecha: 2023.02.07 18:56:47 -05'00'

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ  
Director General

NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ  
Firmado digitalmente por NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ  
Fecha: 2023.02.07 10:21:25 -05'00'

NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ  
Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión

DAPHNE MORALES SOTO  
Firmado digitalmente por DAPHNE MORALES SOTO  
Fecha: 2023.02.02 07:23:11 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO  
Contadora Pública

T.P. 201207- T

## AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA

### ESTADO DE RESULTADOS

### A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

(Expresados en pesos)

	Nota	VARIACIÓN 2022-2021					
		2022	% PART.	2021	% PART.	\$	%
<b>Ingresos sin contraprestación</b>							
Transferencias de otras entidades gubernamentales	28	114.553.780.503	80	146.036.822.936	87	- 31.483.042.433	- 22
Otros ingresos diversos	28	10.590.266.013	7	11.517.828.005	7	- 927.561.992	- 8
Otros ingresos financieros	28	18.095.375.784	13	9.776.233.749	6	8.319.142.035	85
<b>Total de ingresos sin contraprestación</b>		<b>143.239.422.300</b>	<b>100</b>	<b>167.330.884.690</b>	<b>100</b>	<b>- 24.091.462.390</b>	<b>- 14</b>
<b>Total de ingresos</b>		<b>143.239.422.300</b>	<b>100</b>	<b>167.330.884.690</b>	<b>100</b>	<b>- 24.091.462.390</b>	<b>- 14</b>
<b>Costos y Gastos</b>							
Gastos de administración	29	30.347.821.052	23	30.608.945.426	17	- 261.124.374	- 1
Gasto público social	29	75.294.024.274	58	124.473.569.240	71	- 49.179.544.966	- 40
Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones	29	11.418.243.956	9	8.989.226.636	5	2.429.017.320	27
Transferencias y Subvenciones	29	12.498.731.001	10	11.505.041.821	7	993.689.180	9
Otros gastos diversos	29	0	-	47.042.474	0	- 47.042.474	- 100
Otros gastos financieros	29	7.082.538	0	-	-	7.082.538	100
<b>Total de costos y gastos</b>		<b>129.565.902.821</b>	<b>100</b>	<b>175.623.825.597</b>	<b>100</b>	<b>- 46.057.922.776</b>	<b>- 26</b>
<b>Resultado del periodo</b>		<b>13.673.519.479</b>	<b>-</b>	<b>8.292.940.907</b>		<b>21.966.460.386</b>	<b>- 265</b>

Las notas de los Estados Financieros son parte integral de los estados financieros individuales.

CARLOS ALBERTO  
CHAPARRO  
SANCHEZ

Firmado digitalmente  
por CARLOS ALBERTO  
CHAPARRO SANCHEZ  
Fecha: 2023.02.07  
18:56:59 -05'00'

**CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ**  
DIRECTOR GENERAL

DAPHNE  
MORALES SOTO

Firmado digitalmente por  
DAPHNE MORALES SOTO  
Fecha: 2023.02.02  
07:23:33 -05'00'

**DAPHNE MORALES SOTO**  
Contadora Pública  
T.P. 201207- T

NARDA  
CONSTANZA  
MORENO BENITEZ

Firmado digitalmente por NARDA  
CONSTANZA MORENO BENITEZ  
Fecha: 2023.02.07 10:22:49 -05'00'

**NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ**

Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión

**AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021**  
**(Expresados en pesos)**

Estado de cambios en el patrimonio	Capital Fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Patrimonio Total
<b>Cuenta</b>	<b>310506</b>	<b>310901</b>	<b>311001</b>	<b>31</b>
Patrimonio al 31 de Diciembre de 2021	711.148.077.188	185.806.634.074	-8.292.940.907	888.661.770.355
<b>Ajustes de periodos Anteriores</b>				
Disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores		-608.947.171	0	0
<b>Total Ajustes de Periodos Anteriores</b>	<b>0</b>	<b>-608.947.171</b>	<b>0</b>	<b>-608.947.171</b>
<b>Ajustes Aplicación Normatividad</b>				
Incremento(disminucion)saldos iniciales	0	0	0	0
<b>Total Ajustes Aplicación Normatividad</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>				
Resultado del ejercicio	0	-8.292.940.907	13.673.519.479	5.380.578.572
<b>Total Resultado del ejercicio</b>	<b>0</b>	<b>-8.292.940.907</b>	<b>13.673.519.479</b>	<b>5.380.578.572</b>
<b>Patrimonio al 31 de Diciembre de 2022</b>	<b>711.148.077.188</b>	<b>178.122.640.338</b>	<b>13.673.519.479</b>	<b>902.944.237.005</b>

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ  
Firmado digitalmente por  
CARLOS ALBERTO  
CHAPARRO SANCHEZ  
Fecha: 2023.02.07  
18:57:12 -05'00'

**CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ**

Director General

DAPHNE MORALES SOTO  
Firmado digitalmente  
por DAPHNE  
MORALES SOTO  
Fecha: 2023.02.02  
07:23:47 -05'00'

**DAPHNE MORALES SOTO**

Contadora Pública

T.P. 201207- T

NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ  
Firmado digitalmente por  
NARDA CONSTANZA MORENO  
BENITEZ  
Fecha: 2023.02.07 10:22:32  
-05'00'

**NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ**

Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión

**AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2022**

INDICADOR y/o VARIABLE	FORMULA	DATOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022	LECTURA DEL INDICADOR
<b>Situación Financiera</b>			
Razón corriente	<u>Activo corriente</u>	4,80%	Tiene como objetivo verificar las posibilidades que tiene Sapiencia de afrontar compromisos de corto plazo. Indica en qué proporción las exigibilidades a corto plazo, están cubiertas por activos corrientes que se esperan convertir a efectivo, en un periodo de tiempo igual o inferior de la madurez de las obligaciones corrientes.
	Pasivo Corriente		
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	101.801.922.125	Muestra el valor que le quedaría a Sapiencia después de haber pagado sus pasivos de corto plazo, permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.
Solidez	<u>Activo total</u>	34,66%	Indica cuanto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Si el índice fuera igual a 1, significa que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1 implica que la entidad no tiene Pasivo y esta trabajado exclusivamente con su Patrimonio
	Pasivo total		

<b>Ingresos</b>			
Porcentaje de transferencia en el ingreso	<u>Ingresos por transferencia</u>	80%	El porcentaje muestra la importancia de los ingresos por transferencia para la entidad y el grado de dependencia de estos ingresos
	Ingresos totales		
<b>Gastos</b>			
Porcentaje de gastos de administración y operación en el gasto total	<u>Gasto de administración y de operación</u>	42%	Expresa la participación de los gastos en actividades de dirección, planeación, apoyo y desarrollo de la operación básica de Sapiencia sobre los gastos totales. Mientras más alta sea esta proporción, habrá menos recursos disponibles para gastos social e inversión.
	Gastos totales		
Porcentaje de gastos público social en el gasto total	<u>Gasto público social</u>	58%	Expresa el porcentaje del total de gastos destinados por Sapiencia para satisfacer necesidades básicas. Entre más alto el resultado significa que habrá una mayor proporción de recursos destinados a estas necesidades
	Gastos totales		

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ  
 Firmado digitalmente por CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ  
 Fecha: 2023.02.07 18:57:24 -05'00'  
**CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ**  
 DIRECTOR GENERAL

DAPHNE MORALES SOTO  
 Firmado digitalmente por DAPHNE MORALES SOTO  
 Fecha: 2023.02.02 07:24:01 -05'00'  
**DAPHNE MORALES SOTO**  
 Contadora Pública  
 T.P. 201207- T

NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ  
 Firmado digitalmente por NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ  
 Fecha: 2023.02.07 10:21:53 -05'00'

**NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ**

Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión

## EL SUSCRITO DIRECTOR GENERAL Y LA CONTADORA DE LA AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA.

### CERTIFICAN

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA, con corte al 31 de diciembre de 2022, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiero SAP y estos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015, de la UAE – Contaduría General de la Nación y sus posteriores modificaciones.

Que en los estados contables básicos de la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA con corte al 31 de diciembre de 2022, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad al 31 de diciembre de 2022.

Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad.

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ  
Firmado digitalmente por  
CARLOS ALBERTO  
CHAPARRO SANCHEZ  
Fecha: 2023.02.08 11:11:08  
-05'00'

**CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ**  
Director General

DAPHNE MORALES SOTO  
Firmado digitalmente por  
DAPHNE MORALES SOTO  
Fecha: 2023.02.02 07:13:10  
-05'00'

**DAPHNE MORALES SOTO**  
Contadora

NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ  
Firmado digitalmente por NARDA  
CONSTANZA MORENO BENITEZ  
Fecha: 2023.02.07 10:07:23 -05'00'

**NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ**  
Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión

## AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A

DICIEMBRE 31 DE 2022

#### Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	4
1.1. Identificación y funciones.....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	5
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	6
2.1. Bases de medición .....	6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	6
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	7
3.1. Juicios y estimaciones.....	7
3.2. Correcciones contables .....	8
3.3. Riesgos asociados a los préstamos por cobrar .....	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	16
Composición .....	16
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	17
Composición .....	17
Composición Otras cuentas por cobrar .....	18
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR .....	19
Composición .....	19
Normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín –Decretos:.....	22
Composición de los préstamos educativos .....	24



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	25
Composición .....	25
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles .....	26
Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales Entrega Chromebook .....	26
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles .....	28
Edificaciones:.....	28
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	29
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	29
Composición .....	29
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	30
16.1. Recursos Entregados en Administración .....	30
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	36
Composición .....	36
Bienes y servicios: .....	37
Recursos a favor de terceros: .....	37
Descuentos de nómina: .....	37
Retención en la fuente: .....	37
Impuestos, Contribuciones y Tasas: .....	37
Otras cuentas por pagar: .....	37
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	38
Composición .....	38
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	38
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	39
Composición .....	39
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	39
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	39
Composición .....	39
26.1. Cuentas de orden deudoras .....	40
Activos contingentes.....	40
Deudoras de control .....	40
26.1. Cuentas de orden acreedoras.....	40

Pasivos contingentes .....	41
NOTA 27. PATRIMONIO.....	42
Composición .....	42
NOTA 28. INGRESOS.....	42
Composición .....	42
Otras transferencias.....	43
Otros Ingresos .....	43
Financieros.....	43
Ingresos Diversos.....	44
NOTA 29. GASTOS .....	44
Composición .....	44
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	45
Gastos de personal .....	45
Gastos generales .....	46
29.2. Gasto público Social .....	47
29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	49
29.4. Transferencias y subvenciones .....	50
Bienes entregados sin contraprestación .....	50
Subvenciones Prestamos Educativos .....	50
29.5. Otros gastos diversos .....	50
29.6. Otros gastos financieros.....	51



## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1. Identificación y funciones

El Municipio de Medellín mediante el artículo 329 del decreto 1364 de 2012, crea la Unidad Administrativa Especial denominada Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-SAPIENCIA, identificada con el NIT 900.602.106-0, del orden Municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa, financiera, presupuestal y patrimonio propio, vinculada al despacho del Alcalde.

El Acuerdo 019 de 2020, que en su artículo 1; modificó la denominación de la Agencia de Educación Superior de Medellín – SAPIENCIA, contenida en el artículo 329 del Decreto con fuerza de Acuerdo 1364 de 2012, así "Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA"

La Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín- Sapiencia tendrá las siguientes funciones:

1. Liderar y coordinar la formulación, implementación, seguimiento, evaluación y actualización de la Política Pública de Educación Postsecundaria del Municipio de Medellín.
2. Crear el Sistema Municipal de Educación Postsecundaria y definir los lineamientos rectores para su articulación y funcionamiento.
3. Promover la integralidad, complementariedad y flexibilidad del Sistema de Educación Postsecundaria del Municipio; convocando a los actores que lo integren para concertar acuerdos y establecer compromisos para el cumplimiento de los objetivos de la Política Pública de Educación Postsecundaria.
4. Diseñar e implementar, en articulación con actores competentes si a ello hubiese lugar, programas, proyectos y estrategias para el acceso y la permanencia en la Educación Postsecundaria, teniendo en cuenta el enfoque territorial y los enfoques poblacionales.
5. Administrar integralmente los fondos y recursos municipales o privados creados y destinados para el acceso y la permanencia, definiendo y/o aplicando los reglamentos operativos para su manejo.
6. Establecer alianzas estratégicas con entidades públicas y privadas, nacionales e internacionales, para fortalecer la Educación Postsecundaria en Medellín.
7. Coadyuvar, mediante el diseño e implementación de estrategias, al fortalecimiento de las funciones sustantivas de docencia, investigación, extensión y proyección social de instituciones públicas y privadas que prestan y desarrollan servicios educativos asociados a la Educación Postsecundaria en Medellín.
8. Estructurar, contratar, convenir y ejecutar proyectos estratégicos asociados a la prestación del servicio público de Educación Postsecundaria.
9. Enajenar a título gratuito o entregar en donación a las Instituciones Públicas de Educación Postsecundaria los bienes muebles o inmuebles adquiridos o que se adquieran en el marco de los proyectos estratégicos estructurados, contratados o convenidos.



10. Diseñar e implementar estrategias para la articulación de esfuerzos y capacidades que contribuyan al posicionamiento de las IES adscritas al Municipio, como escenarios académicos e investigativos de calidad y pertinencia.
11. Diseñar e implementar estrategias para promover y articular la generación, apropiación y transferencia del conocimiento, la innovación y la investigación científica en Medellín.
12. Administrar los recursos y espacios físicos y digitales que sirvan a la ejecución del objeto de Sapiencia.
13. Implementar y coordinar el Observatorio de Sapiencia como unidad de análisis y seguimiento del Sistema Municipal y de la Política Pública de Educación Postsecundaria.
14. Garantizar la optimización de los recursos del Municipio en la prestación del servicio público de Educación Postsecundaria, contribuyendo al mejoramiento del acceso a la educación con calidad y equidad.
15. Emitir conceptos técnicos sobre actos administrativos del orden municipal que aborde temas afines al objeto y a las funciones de la Agencia; y los que puedan ser requeridos por entidades públicas y privadas que puedan incidir en la Educación Postsecundaria en Medellín.
16. Coordinar con las Instituciones de Educación Postsecundaria de Medellín, propuestas de regulación para la Educación Postsecundaria ante el Ministerio de Educación y/o autoridades competentes.
17. Desarrollar estrategias de comunicación para difundir a los actores que conformen el Sistema, y a los habitantes del Municipio en general, información de interés asociada a la Educación Postsecundaria en Medellín.
18. Las demás funciones inherentes y acordes con el objeto y naturaleza jurídica de Sapiencia.

## 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La información financiera de la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA, se preparó atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera bajo los siguientes principios de contabilidad: entidad en marcha, devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad, no compensación y periodo contable; se hace necesario señalar que no se presentan cambios ordenados en la entidad que comprometan la continuidad de negocio.

El marco normativo aplicado por la Agencia para la preparación y presentación de los estados financieros corresponde al adoptado mediante resolución 533 de 2015 y normas modificatorias que conforman el marco normativo para entidades de gobierno.

## 1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros de Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA han sido preparados de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo aplicable a las entidades del gobierno general, emitidas por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.



El juego completo de estados financieros presentados por la institución comprende:

- a) Un estado de situación financiera
- b) Un estado de resultados
- c) Un estado de cambios en el patrimonio
- d) Las revelaciones a los estados financieros

Los estados financieros se presentan de forma comparativa con los del período 2021, los cuales son aprobados por el Director de la Agencia.

Para la elaboración de las notas a los estados financieros la Agencia SAPIENCIA, las ha preparado de acuerdo a lo dispuesto en la resolución 193 de 2020, emitida por la Contaduría General de la Nación.

#### 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Municipio de Medellín mediante el artículo 329 del decreto 1364 de 2012, crea la Unidad Administrativa Especial denominada Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-SAPIENCIA, identificada con el NIT 900.602.106-2, del orden Municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa, financiera, presupuestal y patrimonio propio, vinculada al despacho del Alcalde.

El Acuerdo 019 de 2020, que en su artículo 1; modificó la denominación de la Agencia de Educación Superior de Medellín – SAPIENCIA, contenida en el artículo 329 del Decreto con fuerza de Acuerdo 1364 de 2012, así "Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA".

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante resolución 7019 de diciembre 27 de 2017, denominado al costo de la transacción.

### 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA prepara y presenta los estados financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP).

La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es a pesos corrientes sin decimales.

### 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad cuando realice importes de cuentas por denominados en moneda extranjera se convierte a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La entidad revelara todos los hechos que implique ajustes antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros que proporcione evidencia de condiciones existente al final de periodo contable, de igual forma se revelaran los hechos ocurridos después de la fecha de cierre que no implican ajuste y que por su materialidad serán objeto de revelación.

## NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

### 3.1. Juicios y estimaciones

#### Deterioro de los préstamos concedidos

Las cuentas por cobrar y los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro, tales como:

- Retrasos en los pagos;
- Dificultades financieras del deudor;
- Infracciones de cláusulas contractuales;
- Sapiencia por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- Condiciones económicas locales o nacionales adversas que se correlacionan con los incumplimientos.

Cuando existan indicios de acuerdo con el numeral anterior, Sapiencia reconocerá una pérdida por deterioro, en cuenta separada, como un menor valor de la cuenta o préstamo por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo.

Para los préstamos por cobrar se utilizará como factor de descuento la tasa de interés efectiva del préstamo en la fecha de medición del deterioro.

## Costo amortizado

Corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde a:

- El valor inicialmente reconocido;
- Más el rendimiento efectivo;
- Menos los pagos de capital e intereses;
- Menos cualquier disminución por deterioro del valor.

El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por cobrar por la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición.

El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo

### 3.2. Correcciones contables

En la vigencia diciembre de 2022, se realizaron ajustes de periodos anteriores.

### 3.3. Riesgos asociados a los préstamos por cobrar

La Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA, presenta en los préstamos por cobrar, las siguientes características, lo cual implica un deterioro de la cartera alto:

- Los préstamos están colocados principalmente a los beneficiarios de los créditos condonables, sin un estudio de comportamiento crediticio del deudor y codeudor solidario, lo cual es altamente riesgoso en materia de activos crediticios.
- Los deudores y codeudores presenten retrasos en sus pagos.
- Además, altos indicadores de deserción del sistema de educación, lo que genera una mayor probabilidad de incertidumbre frente al pago de los mismos.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

### Efectivo y equivalentes al efectivo:

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor. Estos depósitos son usados por la Agencia en la gestión de sus compromisos a corto plazo. (Capítulo VI. 1.3.5)

### Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar comprenden el cobro originado en el desarrollo de sus actividades correspondientes a los flujos mensuales por cobrar a clientes. En este rubro se incluyen las partidas originadas en transacciones con y sin contraprestación.

El reconocimiento inicial es al valor de la transacción, y la medición posterior se mantendrá al mismo valor, menos las pérdidas por valor del deterioro.

Al final de cada periodo contable, la entidad evalúa los indicios de deterioro, generalmente se pueden presentar por el incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, o desmejoramiento en las condiciones crediticias. En caso de presentarse estos indicios, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. (Capítulo I.2.)

### Préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar comprenden los recursos financieros destinados para el uso de terceros, de los cuales se espera la entrega de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero.

### Medición inicial de los préstamos por cobrar

Corresponde al valor desembolsado. Cuando se traten de préstamos a terceros diferentes de otras entidades del gobierno y la tasa pactada sea inferior a la tasa de interés de mercado, se reconocerán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor del desembolso y el valor presente se reconoce en el estado de resultados como gasto por subvención, sin embargo, cuando se hayan pactado condiciones con una tasa inferior a la del mercado, la diferencia se reconoce como activo diferido.

### Medición posterior de los préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado, el cual comprende al valor inicial más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

### Baja en cuentas:

Para poder dar de baja una inversión de administración de liquidez, una cuenta por cobrar o un préstamo por cobrar de la contabilidad, la entidad tiene que perder el control de los derechos contractuales, esto podría ocurrir cuando:

- Se realizan los beneficios del instrumento;
- Los derechos expiran (una opción caduca al no es ejercida en la fecha acordada)
- La entidad transfiera a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- La entidad, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y ésta tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia. (Capítulo 1.3.)

### Deterioro del valor de los activos financieros:

Las inversiones de administración de liquidez, excepto las de valor de mercado con cambios en resultados, las cuentas por cobrar y los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva sobre: a) las dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención (solventía del deudor, probabilidad de quiebra); b) Infracciones de las cláusulas contractuales, o desmejoramiento en las condiciones crediticias.

Si se cumplen los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la inversión ha perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

Para realizar dicho cálculo la entidad calculará el importe recuperable descontando los flujos de caja futuros a la tasa efectiva original y si existe un exceso del importe recuperable sobre el valor en libros se reconoce de forma separada un menor valor de la inversión contra los resultados del ejercicio.

Si en periodos posteriores el valor de una pérdida por deterioro de valor disminuye, y esto puede relacionarse con un evento ocurrido después del reconocimiento del deterioro, la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad de manera directa o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La entidad reconocerá el valor de la reversión en resultados.

Las pérdidas por deterioro del valor que correspondan a inversiones en instrumentos de patrimonio, no se revertirán.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados al costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión supere su valor en libros. Cuando esto suceda, el valor de deterioro se disminuirá contra el resultado del periodo. (Capítulo 1.19)

## Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los elementos. Cuando se requiere que partes significativas de propiedades, planta y equipo sean reemplazadas a intervalos, la entidad reconoce tales partes como activos individuales con vidas útiles específicas y las deprecia. Asimismo, cuando se realiza una inspección importante, su costo se reconoce en el valor en libros de la planta y el equipo como reemplazo

si se cumplen los criterios de reconocimiento. Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el resultado en el periodo en que se incurren. Cuando un activo se adquiere en una transacción sin contraprestación se mide inicialmente al valor de mercado del bien recibido y en ausencia de este al costo de reposición.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)
TIPO	CONCEPTOS	MÁXIMO
<b>INMUEBLES</b>	Construcciones y Edificaciones	100
<b>MUEBLES</b>	Equipos de cómputo, comunicación y oficina	5
	Muebles y Enseres	10
	Maquinaria y equipo	15
	Equipo médico y científico	10

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La institución da de baja los elementos de propiedad, planta y equipo o una parte significativa de un activo, o cuando no se prevé ningún beneficio económico futuro, o potencial de servicio de su uso continuo. Cualquier ganancia o pérdida que surja en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el importe en libros del activo) se incluye en el resultado cuando el activo se da de baja. (Capítulo I.10)

## Bienes de uso público e históricos y culturales

Son los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.





Se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Cuando se presenten transacciones de traslado o intercambio de activos entre entidades públicas, se establecerá la entidad que debe reconocer el activo, a fin de que se garantice el reconocimiento en una sola entidad.

### Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos por separado se reconocen inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación es su valor de mercado en la fecha del cambio. Tras el reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Los activos intangibles generados internamente no se reconocen, excluidos los costos de desarrollo los cuales son capitalizados.

La vida útil de los activos intangibles es finita o indefinida. Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil:

CLASE DE INTANGIBLES	
TIPO	AMORTIZACIÓN
Licencias para uso informático	finita
Los derechos Software	infinita

Los activos intangibles con una vida útil finita se evalúan por deterioro cuando hay evidencia de que el activo puede ser deteriorado.

Se revisa el período de amortización y el método de amortización de un activo intangible con vida útil finita al final de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada o el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo se consideran que modifican el período o método de amortización, y son tratados como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización de un activo intangible con una vida útil finita se reconoce en el resultado del periodo, la categoría es consistente con la naturaleza del activo intangible.

Los beneficios o pérdidas derivados de la baja de un activo intangible se miden como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen en el resultado del periodo cuando el activo se da de baja. (Capítulo I. 15.)

### Otros activos

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios



y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, entre los cuales se encuentran los siguientes:

Se originan en:

- Contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y
- Contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

### **Administración delegada**

Forma de pago asociada al contrato de mandato en el cual el contratista, por cuenta y riesgo del contratante, se encarga de la ejecución del objeto del convenio, y es el único responsable de los subcontratos que celebre.

Se medirán por el valor de los dineros desembolsados.

### **Encargo fiduciario**

Acto de confianza en virtud del cual una persona entrega a otra uno o más bienes determinados, sin transferirles la propiedad de los mismos, con el propósito de que esta cumpla con ellos una finalidad específica, bien sea en beneficio del fideicomitente o de un tercero, según contratos celebrados con entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera.

Se medirán por el valor de los recursos desembolsados.

### **Bienes y servicios pagados por anticipado**

Pagos efectuados anticipadamente por la adquisición de bienes y servicios que tienen el carácter de gastos, en desarrollo de las funciones del cometido estatal.

Se reconocerán los desembolsos realizados por Sapiencia a terceros para la adquisición de bienes y servicios, los cuales se recibirán durante la ejecución del contrato.

Se medirán por el valor de los dineros desembolsados.

### **Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos no generadores de efectivo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados. (Capítulo I.20.)

### **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de cuentas por denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por monetización se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Se dará de baja una cuenta por pagar cuando se extingan todas las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero. (Capítulo II. 3.)

### **Beneficios a los empleados- Beneficios a corto plazo**

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la entidad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

### **Otros pasivos**

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo, en este grupo la Agencia registra:

### **Recursos recibidos en administración**

Son los recursos recibidos por SAPIENCIA para su administración. Se medirán por el valor de los dineros recibidos.

### **Reconocimiento de ingresos**

#### **Ingresos de transacciones sin contraprestación**

#### **Transferencias de otras entidades gubernamentales.**

Los ingresos procedentes de transacciones sin contraprestación con otras entidades gubernamentales se valoran al valor razonable y se reconocen al obtener el control del activo (efectivo, bienes, servicios y bienes) si la transferencia está exenta de condiciones y es probable que los beneficios económicos o el potencial de servicio relacionados con el activo fluirán a la entidad y podrán medirse de forma fiable. (Capítulo IV.1.)

## Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros y costos financieros de la entidad incluyen:

- Ingreso por intereses,
- Gasto por intereses
- Ganancia o pérdida por conversión de activos financieros y pasivos financieros en moneda extranjera.

El ingreso o gasto por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar con el valor neto en los libros del activo. El cálculo de la tasa de interés efectiva, cuando corresponde incluye las comisiones y otros conceptos pagados, como los costos de transacción que son incrementales, directamente atribuibles a la transacción.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en pasivos financieros medidos al costo amortizado, saneamiento de descuentos en las provisiones, y perdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros. (Capítulo VI.1.3.3)

### Reconocimiento de gastos

La entidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce el gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. (Capítulo VI. 1.3.3)

### Gastos de administración y operación.

Representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de Sapiencia.

### Gasto público social.

Representa los recursos destinados por Sapiencia directamente a contribuir al desarrollo integral de la ciudad desde la orientación del sistema de educación superior del Municipio, a través de la gestión de políticas públicas y de recursos para hacer posible la formación integral de los ciudadanos y su participación equitativa en una sociedad del conocimiento y la innovación, orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.



## LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 6. Inversiones e Instrumentos derivados
- NOTA 9. Inventarios
- NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables
- NOTA 13. Propiedades De Inversión
- NOTA 15. Activos Biológicos
- NOTA 17. Arrendamientos
- NOTA 18. Costos De Financiación
- NOTA 19. Emisión Y Colocación De Títulos De Deuda
- NOTA 20. Préstamos Por Pagar
- NOTA 23. Provisiones
- NOTA 25. Activos y pasivos contingentes
- NOTA 30. Costos de ventas
- NOTA 31. Costos De Transformación
- NOTA 32. Acuerdos de concesión - entidad concedente
- NOTA 33. Administración De Recursos De Seguridad Social En Pensiones (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. Efectos De Las Variaciones En Las Tasas De Cambio De La Moneda Extranjera
- NOTA 35. Impuesto A Las Ganancias
- NOTA 36. Combinación Y Traslado De Operaciones
- NOTA 37. Revelaciones Sobre El Estado De Flujo De Efectivo.

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD 2022	%TASA PROMEDIO
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>105.661.610.262</b>	<b>65.911.752.612</b>	<b>39.749.857.650</b>	<b>5.946.231.260</b>	<b>10,10</b>
Depósitos en instituciones financieras	105.661.610.262	65.911.752.612	39.749.857.650	5.946.231.260	10,10

*Cifras en pesos*

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

La Agencia SAPIENCIA reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo los recursos cuantificables, controlados, que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo de actividades inherentes a la entidad, en el momento que sean recibidos o transferidos a una de las cuentas asignadas a la entidad.

La Agencia tiene aperturadas 9 cuentas bancarias distribuidas de la siguiente manera: 7 cuentas corresponden a recursos propios y 2 cuentas para el manejo de los recursos recibidos en administración para la ejecución de los contratos o convenios interadministrativos con el Municipio de Medellín.



El efectivo y equivalentes al efectivo presenta un incremento de \$ 39.749.857.650 pesos, lo anterior por las transferencias del Municipio de Medellín para proyectos de inversión y gastos de funcionamiento de la Agencia, rendimientos financieros generados y los recursos no ejecutados.

Conciliación caja y bancos: Se efectúa de forma mensual, se confrontan los libros de los bancos de tesorería con los extractos bancarios del mes, hasta lograr su conciliación registrando las partidas conciliatorias y realizando el seguimiento de las mismas.

Al cierre del periodo cada una de las cuentas Bancarias de ahorros se encuentra debidamente conciliadas.

Las 9 cuentas de ahorro a diciembre de 2022 han generado rendimientos financieros por un valor de \$5.946.231.260.

Los recursos administrados en los bancos generan intereses a tasas variables sobre la base de las tasas de los depósitos bancarios diarios.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>363.859.283</b>	<b>11.500.443.007</b>	<b>-11.136.583.724</b>	<b>-97</b>
Otras cuentas por cobrar	363.859.283	11.500.443.007	-11.136.583.724	-97

*Cifras en pesos*

Este grupo está conformado por los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera obtener la entrada de flujo financieros a través del efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>363.859.283</b>	<b>11.500.443.007</b>	<b>-11.136.583.724</b>	<b>-97</b>
Otros intereses por cobrar	0	9.539.348.132	-9.539.348.132	-100
Otras cuentas por cobrar	363.859.283	1.961.094.875	-1.597.235.592	-81

*Cifras en pesos*

Con saldo a diciembre 31 de 2022 por \$363.859.283 pesos, presentaron una disminución respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior del 97% equivalente a \$ 11.136.583.724 pesos, de los cuales \$9.539.348.132 pesos corresponden a una disminución del 100% en los intereses generados por el paso al cobro de los créditos que no cumplieron con los requisitos para su condonación, esto explicado por la reclasificación realizada de esta subcuenta a la subcuenta 141507- Préstamos Educativos de la cuenta 1415- Préstamos Concedidos, esto según concepto 20221100046341 emitido



por la Contaduría General de la Nación frente a consulta realizada por la Agencia a fin de dar respuesta a observación realizada por la Contraloría General de Medellín en la Auditoría Financiera a la vigencia 2021.

Del mismo modo se presentó una disminución del 81 % equivalente a \$1.597.235.592, de Otras cuentas por cobrar las cuales se detallan a continuación:

### Composición Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>363.859.283</b>	<b>1.961.094.875</b>	<b>-1.597.235.592</b>	<b>-81</b>
Otros deudores	274.704.357	1.865.528.513	-1.590.824.156	-85
Otros deudores Incapacidades	150.703	0	150.703	100
Reintegros y Recuperaciones	89.004.223	95.566.362	-6.562.139	-7

*Cifras en pesos*

A continuación, se detalla la cuenta Otros Deudores, la cual para el cierre del mes de diciembre de 2022 estaba conformada así:

SALDO OTROS DEUDORES		
CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
Otros Deudores		274.704.357
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
DIAN	CXC Sanción	98.527.000
FIDUCIARIA BOGOTA	Retenciones en la fuente y otros concepto	77.744.093
ITAU	Gastos financieros por reintegrar	30.844.672
OTROS	Cuantías menores	24.496.080
ITM	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	16.558.116
PLAZA MAYOR	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	7.520.696
ASEAR S.A E.S.P.	Otros conceptos	5.343.199
COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	4.337.008
I. U. PASCUAL BRAVO	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	4.301.906
POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	3.833.132
CRES & CATERING S A S	Reintegro Servicios Publicos	720.632
UDEA	Rendimientos financieros por reintegrar	432.774
TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros por reintegrar	45.049

*Cifras en pesos*

En esta cuenta de Otros Deudores se encuentra incluido el valor correspondiente a sanción por extemporaneidad pagada a la DIAN en el mes de abril de 2021, impuesta mediante Pliego de cargos No 2021011030000063 por la presentación extemporánea de la declaración de Ingresos y Patrimonio del año 2018, por valor de \$98.527.000.

La cuenta de Reintegros y recuperaciones tiene la siguiente composición:

SALDO CUENTAS POR COBRAR		
CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
Reintegro y Recuperaciones		89.004.223
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
Municipio de Medellín	Cuentas por cobrar	36.895.809
ITM	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	36.286.602
Otros	Otras Cuentas por cobrar	15.821.812

*Cifras en pesos*

Las otras cuentas por cobrar de reintegro y recuperaciones por valor de \$ 15.821.812 registran recursos que están pendientes de recaudo siendo los más representativos, Banco ITAU por \$5.200.000 correspondientes a gravamen de movimientos financieros, y RUTA N por valor de \$4.464.209, entre otros.

La Entidad considera que las cuentas por cobrar con saldo al 31 de diciembre de 2022 son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.

## NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>	<b>479.064.882.836</b>	<b>16.623.589.834</b>	<b>462.441.293.002</b>	<b>2.782</b>
Préstamos educativos	65.368.300.710	67.050.816.602	-1.682.515.892	-2,51
Intereses Financiación créditos	15.977.406.024	0	15.977.406.024	100
Desembolsos Fiducias	458.438.576.547	0	458.438.576.547	100
Deterioro acumulado de prestamos por cobrar (Cr)	-60.719.400.445	-50.427.226.768	-10.292.173.677	20

*Cifras en pesos*



Los préstamos por cobrar con saldo a diciembre 31 de 2022 por \$ 479.064.882.836 pesos presentaron una variación del 2.782% respecto al mismo periodo del año 2021 por valor de \$462.441.293.002 pesos, explicada en parte por la reclasificación de los intereses generados por el paso al cobro de los créditos que no cumplieron con los requisitos para su condonación, por valor de \$ 15.977.406.024 pesos, estos se registraron hasta el mes de agosto de 2022 en la cuenta 138436 – Otros Intereses por Cobrar, según concepto 20221100046341 emitido por la Contaduría General de la Nación frente a consulta realizada por la Agencia a fin de dar respuesta a observación realizada por la Contraloría General de Medellín en la Auditoría Financiera a la vigencia 2021, se determinó debían registrarse en la subcuenta 1415 – Préstamos Concedidos.

Así mismo los desembolsos de las fiducias, corresponde al recurso dispersado directamente por la fiducia para los beneficiarios de los fondos con un saldo por valor de \$458.438.576.547 pesos a diciembre 31 de 2022, los cuales presentaron un incremento del 100% dado que estos se registraron hasta el mes de octubre de 2022 en la cuenta 190803 – Encargo Fiduciario , los desembolsos de las fiducias están conformados por los programas: Fondo Sapiencia EPM y Universidades, Fondo Sapiencia con recursos de presupuesto participativo, Fondo Sapiencia Posgrados Nacionales - Extendiendo Fronteras Educativas y Fondo Sapiencia Posgrados Internacionales - Enlaza Mundos, según norma NICSP Resolución 533 de 2015 al no cumplir con la definición de cuenta por cobrar se registraban como recursos entregados en fiducia, una vez el beneficiario del fondo termina sus estudios o por cualquier razón suspende sus estudios, se verifica el cumplimiento del reglamento de los fondos para la respectiva condonación, cuando cumplen con todo lo establecido se disminuye la cuenta Recursos entregados en Fiducia, y se registra en el Gasto público social y el saldo que no cumplió se pasa al cobro, y se registraba en ese momento en la cuenta de Préstamos por cobrar.

Sin embargo en cumplimiento a lo dispuesto en el concepto definitivo 20221100066901 emitido por la Contaduría General de la Nación el 11 de noviembre de 2022, frente a consulta realizada por la Agencia a fin de dar respuesta a observación realizada por la Contraloría General de Medellín en la Auditoría Financiera a la vigencia 2021, se determinó que la Agencia debe reconocer los desembolsos realizados a los beneficiarios de los créditos condonables mediante un débito en la subcuenta 141507-Préstamos educativos de la cuenta 1415-PRÉSTAMOS CONCEDIDOS, por esto a partir de esta fecha se registran en esta subcuenta.

Seguidamente se detallan los saldos de los desembolsos con corte a diciembre 31 de 2022:



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>En Fiducia</b>	<b>0</b>	<b>458.438.576.547</b>	<b>458.438.576.547</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>458.438.576.547</b>	<b>100</b>
<b>En Fiducia -BANCOLOMBIA</b>	<b>0</b>	<b>86.236.218.093</b>	<b>86.236.218.093</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>86.236.218.093</b>	<b>100</b>
DesembFidBancolombia	0	86.236.218.093	86.236.218.093	0	0	0	86.236.218.093	100
<b>En Fiducia -Fiduciaria Bogotá</b>	<b>0</b>	<b>222.120.793.434</b>	<b>222.120.793.434</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>222.120.793.434</b>	<b>100</b>
4600040812/2012	0	0	0	0	0	0	0	100
Desemb 46/40812	0	44.205.554.735	44.205.554.735	0	0	0	44.205.554.735	100
Desemb 078/14	0	15.352.849.607	15.352.849.607	0	0	0	15.352.849.607	100
Desemb EPM116/17	0	33.059.885.189	33.059.885.189	0	0	0	33.059.885.189	100
Desemb PP116/17	0	5.709.426.780	5.709.426.780	0	0	0	5.709.426.780	100
Desmb ExFront116	0	6.818.388.119	6.818.388.119	0	0	0	6.818.388.119	100
Desemb FormAva116	0	3.938.455.561	3.938.455.561	0	0	0	3.938.455.561	100
Desemb enlazam116	0	5.281.967.732	5.281.967.732	0	0	0	5.281.967.732	100
Desemb EPM 125/18	0	18.984.613.072	18.984.613.072	0	0	0	18.984.613.072	100
Desemb PP 125/18	0	40.624.651.097	40.624.651.097	0	0	0	40.624.651.097	100
Desemb 230/19 EPM	0	11.087.730.846	11.087.730.846	0	0	0	11.087.730.846	100
Desemb 230/19 PP	0	26.685.778.570	26.685.778.570	0	0	0	26.685.778.570	100
Desemb 230/19 Enlazamundos	0	663.310.369	663.310.369	0	0	0	663.310.369	100
Desemb230/19 ExtenFronteras	0	673.524.538	673.524.538	0	0	0	673.524.538	100
Desemb 230/19 FormacionAvanzada	0	377.638.752	377.638.752	0	0	0	377.638.752	100
DesFidBog 609/21EPM	0	2.033.202.952	2.033.202.952	0	0	0	2.033.202.952	100
DesFidBog 609/21PP	0	5.194.822.070	5.194.822.070	0	0	0	5.194.822.070	100
DesFidBog 609/21ExFr	0	308.515.843	308.515.843	0	0	0	308.515.843	100
DesFidBog 609/21Enla	0	880.557.387	880.557.387	0	0	0	880.557.387	100
DesFidBog 609/21Formacion Avanzada	0	239.920.215	239.920.215	0	0	0	239.920.215	100
<b>En Fiducia -CETEX</b>	<b>0</b>	<b>66.361.057.105</b>	<b>66.361.057.105</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66.361.057.105</b>	<b>100</b>
DesembICETEX 120717	0	2.833.056.619	2.833.056.619	0	0	0	2.833.056.619	100
DesembICETEX 120420	0	2.413.479.463	2.413.479.463	0	0	0	2.413.479.463	100
DesembICETEX 120495	0	23.227.679.246	23.227.679.246	0	0	0	23.227.679.246	100
DesembICETEX ENLAZAM	0	1.020.921.319	1.020.921.319	0	0	0	1.020.921.319	100
DesembICETEX 190005	0	132.570.737	132.570.737	0	0	0	132.570.737	100
DesembICETEX 121803	0	20.387.728.695	20.387.728.695	0	0	0	20.387.728.695	100
DesembICETEX 190141	0	11.987.189.933	11.987.189.933	0	0	0	11.987.189.933	100
DesembICETEX 121754	0	66.488.445	66.488.445	0	0	0	66.488.445	100
DesembICETEX 121881	0	4.291.942.648	4.291.942.648	0	0	0	4.291.942.648	100
<b>En Fiducia -IDEA</b>	<b>0</b>	<b>83.720.507.915</b>	<b>83.720.507.915</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83.720.507.915</b>	<b>100</b>
Desemb IDEA 232/12	0	8.035.952.154	8.035.952.154	0	0	0	8.035.952.154	100
Desemb IDEA 244/15	0	34.295.078.785	34.295.078.785	0	0	0	34.295.078.785	100
Desemb IDEA 305/15	0	755.267.990	755.267.990	0	0	0	755.267.990	100
Desemb IDEA 373/16	0	19.566.946.749	19.566.946.749	0	0	0	19.566.946.749	100
DesIDEA 377/20 PP	0	8.767.923.141	8.767.923.141	0	0	0	8.767.923.141	100
DesIDEA 377/20 EPM	0	10.481.794.281	10.481.794.281	0	0	0	10.481.794.281	100
Des IDEA 380/2022 PP	0	1.009.419.488	1.009.419.488	0	0	0	1.009.419.488	100
Des IDEA 377/20 ExFr	0	353.019.915	353.019.915	0	0	0	353.019.915	100
Des IDEA 377/20 ForA	0	171.608.836	171.608.836	0	0	0	171.608.836	100
Des IDEA 377/20 EnIM	0	283.496.576	283.496.576	0	0	0	283.496.576	100

*Cifras en millones de pesos*

Los prestamos educativos por otorgamiento de créditos que financian el acceso y permanencia en el sistema de educación superior tales como Fondo Sapiencia EPM y Universidades, Fondo Sapiencia con recursos de presupuesto participativo, Fondo Sapiencia Posgrados Nacionales - Extendiendo Fronteras Educativas y Fondo Sapiencia Posgrados Internacionales - Enlaza Mundos, presentaron para el cierre del mes de diciembre de 2022 una disminución del 2.51% respecto al mismo periodo del año 2021, por valor de \$ 1.682.515.892 pesos, por reconocimiento de nuevos créditos de la cartera del paso al cobro de los beneficiarios de los fondos que no cumplieron con los requisitos para ser condonados.

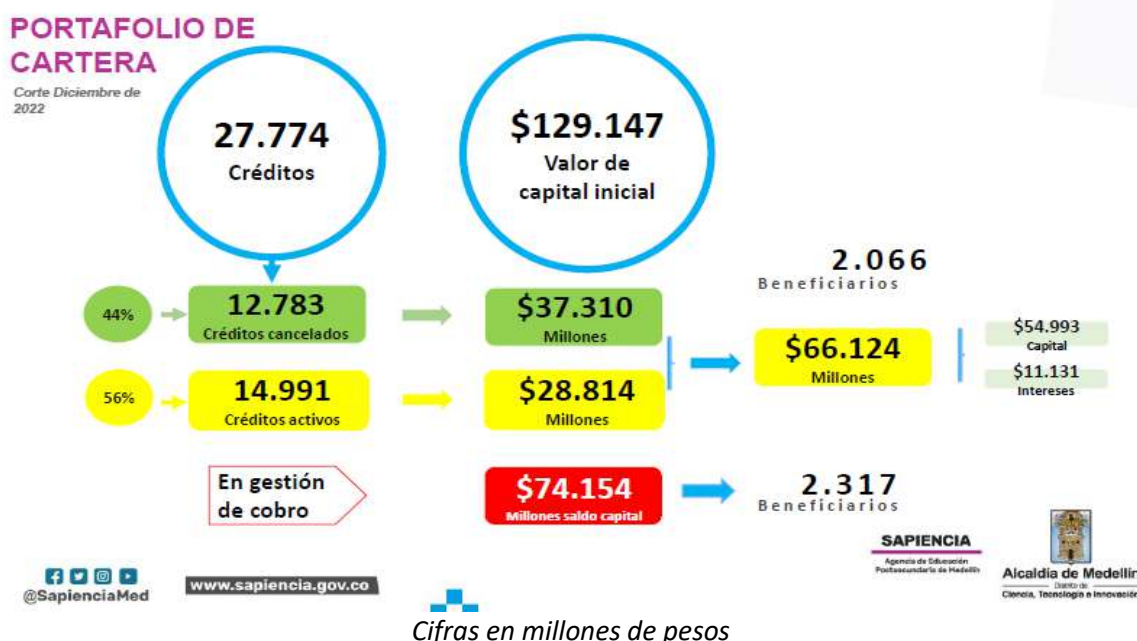
Así mismo se presentó una variación del 20% en el deterioro de los préstamos por valor de \$10.292.173.677 pesos, el cual fue actualizado en el mes de diciembre de 2022.

El modelo de crédito educativo de la Agencia esta soportado en normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín –Decretos–. Así mismo, es importante precisar que una vez aprobadas las políticas de recuperación de cartera por parte del Consejo Directivo de la Agencia, fue implementado por la administración de manera formal –Resolución– el Manual de Cartera para Créditos en Etapa Final de Amortización que debe gestionar directamente la Agencia.

**Normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín – Decretos:**

- Fondo Sapiencia EPM y Universidades, se originó mediante acuerdo 34 de 2007 del Concejo de Medellín y modificado mediante Acuerdo 10 de 2015. El último reglamento vigente es el decreto 1643 de 2015.
- Fondo Sapiencia con recursos de Presupuesto Participativo. Acuerdos iniciales del Concejo 09 de 2011 y 02 de 2013, Acuerdo 69 de 2010. Reglamento Actual resolución 5392 de 2019 y 4739 de 2022.
- Fondo Sapiencia Posgrados Nacionales - Extendiendo Fronteras Educativas, acuerdo 71 de 2013. Reglamento actual decreto 1246 de 2015
- Fondo Sapiencia Posgrados Internacionales - Enlaza Mundos acuerdo 055 de 2008 reglamento actual decreto 413 de 2013.

Con corte al 31 de diciembre de 2022 se presenta el portafolio de cartera en etapa final de amortización:





## PORTAFOLIO CARTERA EN ETAPA FINAL AMORTIZACIÓN

Corte: Diciembre 2022

EADES	Créditos	% Part	Saldo Capital Diciembre 2022	% Part	Recaudo Diciembre	% Part	Recuperación Total	% Part
AL DIA	6.112	22%	\$ 23.653	32%	\$ 833	61%	\$ 19.117	29%
1_30	742	3%	\$ 2.751	4%	\$ 42	3%	\$ 2.012	3%
31_60	349	1%	\$ 1.390	2%	\$ 16	1%	\$ 989	1%
61_90	380	1%	\$ 2.348	3%	\$ 11	1%	\$ 734	1%
91_120	299	1%	\$ 1.235	2%	\$ 6	0%	\$ 459	1%
121_150	164	1%	\$ 852	1%	\$ 6	0%	\$ 448	1%
151_180	161	1%	\$ 768	1%	\$ 4	0%	\$ 485	1%
181_360	844	3%	\$ 5.289	7%	\$ 29	2%	\$ 1.390	2%
>360	5.940	21%	\$ 35.868	48%	\$ 40	3%	\$ 3.180	5%
CANCELADO	12.783	46%	\$ -	0%	\$ 377	28%	\$ 37.310	56%
<b>Total genera</b>	<b>27.774</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 74.154</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 1.363</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 66.124</b>	<b>100%</b>

\* Cifras en millones (\$)

- Con corte al 31 de diciembre de 2022 se han recuperado \$66.124 millones.
- Recuperación: Fondo EPM \$64.269 millones, Enlaza Mundos \$813 millones, Extendiendo Fronteras \$415 millones, Presupuesto participativo \$604 millones, Formación avanzada \$23.
- En total, 12.783 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de \$37.310 millones de los cuales 322 fueron durante el mes de diciembre 2022 por un valor de \$376 millones.

Cifras en millones de pesos

## ANÁLISIS RECAUDO SAPIENCIA

Corte: Diciembre 2022

Edades a NOVIEMBRE 2022	N° Obligaciones	Recaudos Diciembre 2022	%
AL DIA	4.391	\$ 829	61%
1_30	331	\$ 88	6%
31_60	176	\$ 62	5%
61_90	90	\$ 35	3%
91_120	52	\$ 18	1%
121_150	47	\$ 17	1%
151_180	24	\$ 22	2%
181_360	119	\$ 56	4%
>360	224	\$ 96	7%
CREADA EN DICIEMBRE 2022	82	\$ 140	10%
<b>Total general</b>	<b>5.536</b>	<b>\$ 1.363</b>	<b>100%</b>

\* Cifras en millones (\$)

- ✓ El 72% del recaudo (\$978M) del mes de diciembre 2022 es realizado por los beneficiarios que estaban AL DIA y 1\_60 en el mes de noviembre 2022.
- ✓ Del recaudo del mes de diciembre de 2022 se recaudaron obligaciones por \$245 millones que estaban en edades mayores a 60 días en el mes de noviembre 2022.
- ✓ De los 82 beneficiarios creados en diciembre 2022, 21 obligaciones pre pagaron la totalidad del crédito por un valor de \$120 millones y 61 obligaciones realizaron el pago respectivo de su cuota por un valor de \$20 millones.



Cifras en millones de pesos

## Composición de los préstamos educativos

Concepto	Saldo a Diciembre 31 de 2022
Capital	74.296.655.318
Costo Amortizado	21.864.892.856
Amortización Costo capital	12.936.538.248
<b>Total Préstamos concedidos</b>	<b>65.368.300.710</b>

<b>Intereses Financiación créditos</b>	<b>15.977.406.024</b>
<b>Deterioro Préstamos Concedidos</b>	<b>-60.719.400.445</b>
<b>Desembolsos Fiducias</b>	<b>458.438.576.547</b>
<b>Total Préstamos Concedidos menos Deterioro</b>	<b>479.064.882.836</b>

*Cifras en pesos*

### Costo amortizado

El costo amortizado es el resultado de la comparación de la tasa de interés a la cual se reconoce la deuda de cada beneficiario con respecto a la tasa de mercado establecida en el banco de la república de acuerdo al tipo de préstamo; el cual se realizará al término de la vigencia, de acuerdo a la doctrina contable pública.

Los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado, el cual corresponde a:

- El valor inicialmente reconocido;
- Más el rendimiento efectivo;
- Menos los pagos de capital e intereses;
- Menos cualquier disminución por deterioro del valor

Así mismo, tiene un impacto el costo amortizado por \$ 21.864.892.856 pesos, con base a tasa de colocación histórica de los créditos comerciales y consumo comparada con la tasa de interés pactada en el momento de reconocimiento de la deuda.

El rendimiento efectivo el cual a diciembre 31 de 2022 asciende a \$ 12.936.538.248 pesos, se reconoce como un mayor valor del préstamo por cobrar y como un ingreso en el resultado del periodo.

El cálculo del costo amortizado y el rendimiento efectivo se actualizó a diciembre 31 de 2022.



## Deterioro acumulado de préstamos concedidos

Tiene un impacto los préstamos concedidos, porque no son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.

El deterioro se presenta principalmente por factores tales como:

- Cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias,
- La mora supere los 90 días de pago.
- Cuando se haya determinado que existen dificultades financieras de la contraparte,
- Cambios en las condiciones contractuales por motivos económicos o un posible incumplimiento de la contraparte.
- Los préstamos están colocados principalmente a los beneficiarios de los créditos condonables sin un estudio de comportamiento crediticio del deudor y codeudor solidario lo cual es altamente riesgoso en materia de activos crediticios.
- Los deudores y codeudores presenten retrasos en sus pagos.
- Además, altos indicadores de deserción del sistema de educación lo que genera una mayor probabilidad de incertidumbre frente al pago de los mismos, entre otros

Toda la información concerniente a préstamos concedidos es suministrada por el área de cartera de la Agencia.

A diciembre 31 de 2022 se realizó el cálculo del deterioro el cual ascendió a \$60.719.400.445 pesos, el cálculo del mes de diciembre se realizó basado en la cartera reportada a diciembre de 2022.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>4.427.585.614</b>	<b>4.881.564.378</b>	<b>-453.978.764</b>	<b>-9</b>
Edificaciones	3.691.545.121	3.691.545.121	0	0
Maquinaria y Equipo	495.036.177	495.036.177	0	0
Equipo Médico y Científico de Servi	6.327.994	6.327.994	0	0
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	876.299.807	871.099.807	5.200.000	1
Equipos de Comunicación y Computación	3.052.333.811	6.033.789.768	-2.981.455.957	-49
Depreciación Acum.Prop.Planta y Eq.(CR)	-3.693.957.296	-6.216.234.489	2.522.277.193	-41

*Cifras en pesos*

Las PPYE de SAPIENCIA está constituida por los bienes tangibles de su propiedad, empleados para la prestación de sus servicios misionales y operativos, la medición inicial está dada por el valor del mercado y luego de su reconocimiento inicial, la Agencia, mide todas las partidas de PPYE, al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro del valor acumulado.



Para la Agencia, las adiciones y mejoras efectuadas a una PPYE, se reconocerán como mayor valor de esta y en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, las reparaciones de las PPYE, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad de forma imprevista con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo. En cuanto a los activos de menor cuantía, la Agencia establece que los bienes que cumplan con las condiciones definidas para las PPYE, cuyo costo de adquisición sea inferior o igual a tres Salario Mínimo Mensual Legal Vigente, se reconocerán como gasto.

El método de depreciación utilizado en la propiedad planta y equipo es el de línea recta.

Las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2022, se componen de bienes muebles cuyos saldos acumulados se presentan a continuación:

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>495.036.177</b>	<b>6.327.994</b>	<b>871.099.807</b>	<b>6.033.789.768</b>	<b>7.406.253.746</b>
+ ENTRADAS (DB)	0	0	5.200.000	12.498.731.001	12.503.931.001
Adquisiciones en compras	0	0	5.200.000	12.498.731.001	12.503.931.001
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
SALIDAS (CR)	0	0	0	-15.480.186.958	-15.480.186.958
<b>SALDO FINAL A DICIEMBRE 30 SUBTOTAL</b>	<b>495.036.177</b>	<b>6.327.994</b>	<b>876.299.807</b>	<b>3.052.333.811</b>	<b>4.429.997.789</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA (CR)</b>	<b>-188.606.879</b>	<b>-2.583.929</b>	<b>-429.502.002</b>	<b>-2.811.426.601</b>	<b>-3.432.119.411</b>
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-155.604.466	-1.951.130	-364.535.847	-5.470.996.696	-5.993.088.139
+Depreciación aplicada vigencia actual	-33.002.413	-632.799	-64.966.155	-800.588.764	-899.190.131
- Depreciación baja activos	0	0	0	3.460.158.859	3.460.158.859
<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)</b>	<b>306.429.298</b>	<b>3.744.065</b>	<b>446.797.805</b>	<b>240.907.210</b>	<b>997.878.378</b>
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	38,1	40,8	49,0	92,1	77,5

*Cifras en pesos*

### Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales Entrega Chromebook

Luego de la emergencia social y sanitaria generada por el Covid-19 y sus múltiples efectos a nivel económico y social en Medellín, se ha venido dando una reactivación en estas esferas de las ciudades que, a pesar de los esfuerzos, no eliminan per sé las brechas digitales presentes –y reforzadas– durante la pandemia del Covid-19 en los estudiantes de educación postsecundaria de Medellín. Ejemplo de dicha brecha digital se puede observar en la caracterización realizada en el marco del Estudio de efectos asociados a la pandemia global de Covid19 en estudiantes de educación superior en Medellín del Observatorio de Sapiencia en el año 2020, en donde el 23,5% declara que los dispositivos electrónicos que posee no son suficientes y el 87,69% debe compartirlos al menos con una persona en la vivienda.

En el reporte generado en noviembre de 2021 en Sapiencia, tomado de las caracterizaciones socioeconómicas realizadas para las renovaciones de los programas ofertados, se logra tomar una muestra total de 6.220 beneficiarios con un margen de error menor al 2%, lo cual es un insumo representativo para analizar el comportamiento dentro del total de los estudiantes de las 3 IES.

Como principales hallazgos se puede resaltar que aquellos beneficiarios que no tienen un computador para desarrollar sus actividades académicas representan el 41% en el ITM, el 35% en la Institución Universitaria Pascual Bravo y el 41% en el Colegio Mayor de Antioquia, esto quiere decir que en promedio 4 de 10 estudiantes de estas 3 IES tienen dificultades para cumplir con todas sus responsabilidades académicas y desarrollar habilidades digitales. En este contexto, no tener un computador disponible ahonda las brechas digitales desde todas sus dimensiones, comenzando por el acceso al material y teniendo un impacto transversal en la motivación, el aprovechamiento y las habilidades digitales de los estudiantes.

Así mismo, el estudio de expectativas de estudiantes del grado 11 del Municipio, respecto a la continuidad a la educación postsecundaria realizada por el Observatorio en el 2021, refleja que el panorama no ha cambiado sustancialmente, pues de 8.747 encuestados, un 53% no cuenta con computador portátil y el 65,42% no tiene computador de mesa, lo que refleja que aunque el 86% de los participantes de la encuesta afirman tener expectativas de continuar en la educación para el presente año, sigue existiendo una brecha digital considerable que le dificultaría el proceso de aprendizaje a un gran número de estos.

Con la adquisición de equipos de cómputo realizada en los años 2021 y 2022 por la Agencia, se pretende fortalecer el proceso de transformación educativa y digital de Medellín, especialmente para los estudiantes de educación postsecundaria del municipio, ampliando el acceso, cobertura y la permanencia de los mismos, de manera que se pueda contribuir a la prevención de la deserción de los estudiantes que actualmente están en mayor riesgo por no contar con equipos de cómputo para desarrollar de manera satisfactoria su proceso formativo. La mayoría de los beneficiarios de Sapiencia pertenecen a estratos 1, 2 y 3 y, a través de las diferentes caracterizaciones realizadas, siguen identificando las brechas digitales como un factor decisivo para la continuidad en sus procesos académicos, de allí que sea necesario dotar a los mismos con un equipo tecnológico como el que se busca adquirir, de manera que se garantice que puedan no solo acceder a las clases de manera remota, sino que puedan acceder al material de estudio de los cursos, llevar a cabo de manera autónoma, eficiente e independiente sus ejercicios y deberes, y, en definitiva, conocer la oferta a nivel académica, de investigación y de ciudad que complemente la formación profesional y personal de los beneficiarios.

En ese sentido, serán favorecidos en este proceso, de acuerdo con la disponibilidad de equipos, quienes sean beneficiarios de Sapiencia (de manera parcial o total) de los programas de acceso tales como: Talento Especializado, Educación Digital, Becas Tecnologías, Matrícula Cero, Fondo EPM y Universidades, Fondos con recursos de Presupuesto Participativo y estudiantes de 10° y 11°, y estudiantes de Medellín de las Instituciones Educativas de Medellín.

Con el fin de garantizar la permanencia de los mismos se adquirieron en el mes de noviembre de 2021, 1.637 equipos por valor de \$2.380.950.000 pesos, y en el mes de diciembre de 2021, 742





equipos por valor de \$1.079.208.858 pesos los cuales fueron entregados en el mes de febrero de 2022 a los beneficiarios, en esta fecha se dieron de baja de la contabilidad.

Así mismo en el mes de septiembre de 2022 se adquirieron 11.436 equipos por valor de \$12.498.731.001 mediante el contrato 339 de 2022 con la empresa TEAM IT SAS, de los cuales, en el mes de noviembre de 2022, fueron entregados a la U de A, 7.000 equipos por valor de \$7.650.499.913 pesos y 4.000 equipos por valor de \$4.371.714.236 pesos, a la Universidad Nacional, en esta fecha se dieron de baja de la contabilidad.

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>USO DESTINACIÓN</b>	<b>3.691.545.121</b>	<b>3.691.545.121</b>
+ En servicio	3.691.545.121	3.691.545.121
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Ingresos (utilidad)	0	0
- Gastos (pérdida)	0	0

*Cifras en pesos*

### Edificaciones:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>3.691.545.121</b>	<b>3.691.545.121</b>
<b>+ ENTRADAS (DB)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0
<b>-SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Baja en cuentas	0	0
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>3.691.545.121</b>	<b>3.691.545.121</b>
<b>(Saldo inicial+Entradas-Salidas)</b>		
<b>+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SALDO FINAL (31-Dic)</b>	<b>3.691.545.121</b>	<b>3.691.545.121</b>
<b>(Subtotal +Cambios)</b>		
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-223.146.350	-223.146.350
+Depreciación aplicada vigencia actual	-38.691.535	-38.691.535
<b>- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)</b>	<b>-261.837.885</b>	<b>-261.837.885</b>
<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>3.429.707.236</b>	<b>3.429.707.236</b>
<b>(Saldo final - DA)</b>		
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	7,1	7,1

*Cifras en pesos*



En la cuenta de edificaciones se encuentra registrado el comodato 4600061995 de 2015, celebrado entre el Municipio de Medellín y Sapiencia, edificación donde funciona actualmente la Agencia, por un término de 5 años, el cual se le efectuó ampliación por 5 años adicionales.

#### NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>5.099.349.891</b>	<b>5.099.349.891</b>
<b>+ ENTRADAS (DB)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Otras entradas de bienes muebles	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Baja en cuentas	0	0
<b>= SUBTOTAL</b> <b>(Saldo inicial+Entradas-Salidas)</b>	<b>5.099.349.891</b>	<b>5.099.349.891</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SALDO FINAL (31-Diciembre)</b> <b>(Subtotal +Cambios)</b>	<b>5.099.349.891</b>	<b>5.099.349.891</b>
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-314.459.910	-314.459.910
+Depreciación aplicada vigencia actual	-50.993.499	-50.993.499
<b>- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)</b>	<b>-365.453.409</b>	<b>-365.453.409</b>
<b>VALOR EN LIBROS</b> <b>(Saldo final - DA)</b>	<b>4.733.896.482</b>	<b>4.733.896.482</b>
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	7,2	7,2

*Cifras en pesos*

Mediante comodato 4600059533 de 2015 fue entregada por parte del Municipio de Medellín a SAPIENCIA la sede de MAZO ubicada en Santa Elena por \$5.099.349.891 pesos, esta edificación estaba registrada en propiedad planta y equipo, por efecto de NICSP se reclasifico a Bienes de uso público en servicio, ya que es un activo destinado para el uso, goce y disfrute de la comunidad, y, por tanto, está al servicio de esta, en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y las autoridades que regula su utilización. Se caracterizan porque son bienes inalienables, imprescriptibles e inembargables.

El método de depreciación utilizado en los bienes de uso público es el de línea recta.

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

##### Composición

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1.573.428.584</b>	<b>1.581.995.315</b>	<b>-8.566.731</b>	<b>-0,5</b>
Activos intangibles	2.750.281.239	2.142.949.954	607.331.285	28
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-1.176.852.655	-560.954.639	-615.898.016	110

*Cifras en pesos*



Los activos intangibles están compuestos por el valor de los costos de adquisición de las licencias con su respectiva amortización.

A diciembre 31 de 2022 presentaron un incremento de \$ 607.331.285 pesos, lo que equivale al 28%, como resultado de la adquisición y renovación de las licencias de los equipos de la Agencia por valor de \$727.380.085, en este valor se incluye la compra en el mes de mayo de 2022 por valor de \$334.531.594 de 400 licencias de office 365 por un año, 35 licencias de Power BI por un año, 4 licencias de Windows Server, 11 Licencias de Project Professional y 1 Licencia de Oracle, así mismo la renovación en el mes de Julio de 2022 de 2 licencias Fortinet por valor de \$ 22.149.998 y la compra en el mes de Diciembre de por valor de \$ 250.649.692 de 80 licencias de Creative Cloud Educativas, 300 licencias del antivirus Kaspersky, 124 licencias de Acrobat pro, 3 licencias de Microsoft Azures y 9 licencias de Creative Cloud.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>1.364.829.954</b>	<b>778.120.000</b>
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Adquisiciones en compras	607.331.285	0
Donaciones recibidas	0	0
<b>SALDO FINAL DICIEMBRE 31 SUBTOTAL</b>	<b>1.972.161.239</b>	<b>778.120.000</b>
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-560.954.639	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-615.898.016	0
<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)</b>	<b>-1.176.852.655</b>	<b>0</b>
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	<b>795.308.584</b>	<b>778.120.000</b>
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-59,7	0,0

*Cifras en pesos*

### Amortización acumulada de activos intangibles.

El cargo por amortización se reconoce en el resultado de cada periodo, por medio del método de línea recta durante la vigencia de los activos intangibles.

La Entidad mantiene derechos de uso sobre las licencias de software, los cuales utiliza para el desarrollo normal de sus operaciones; no existe evidencia de deterioro del valor de estos activos intangibles para la vigencia 2022.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### 16.1. Recursos Entregados en Administración

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>333.941.988.328</b>	<b>809.615.103.520</b>	<b>-475.673.115.192</b>	<b>-59</b>
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	0	3.693.311.824	-3.693.311.824	-100
Recursos entregados en Administración	333.941.988.328	805.921.791.696	-471.979.803.368	-59

*Cifras en pesos*



En este grupo la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-SAPIENCIA, registra los recursos entregados a terceros para el cumplimiento de su cometido estatal, al corte del periodo se tienen recursos entregados en administración a través de contratos y/o convenios con otras entidades públicas y los entregados a sociedades fiduciarias a través de contratos de licitación pública.

### En administración

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>333.941.988.328</b>	<b>805.921.791.696</b>	<b>-471.979.803.368</b>	<b>-59</b>
En administración	139.720.711.135	114.572.167.851	25.148.543.284	22
En fiducia	194.221.277.193	691.349.623.845	-497.128.346.652	-72

*Cifras en pesos*

El saldo a diciembre 31 de 2022 por \$ 139.720.711.135 pesos, corresponde a los recursos entregados en administración a Plaza Mayor y a ESU para la operación logística de programas de la Agencia y el servicio de seguridad y transporte.

También incluye los recursos entregados a las Instituciones de Educación Superior: Instituto Tecnológico Metropolitano-ITM, Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, Instituto Pascual Bravo y otras entidades del Distrito y el Departamento, para el financiamiento de las diferentes estrategias tales como Becas Tecnología, Investigación, Educación Digital, Internacionalización, Sinergia, Talento Especializado y Alianzas, así mismo los recursos del IDEA quienes administran los recursos del fondo EPM y Universidades.

Seguidamente se detallan los saldos de los contratos en ejecución con corte a diciembre 31 de 2022:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>630.117.903</b>	<b>-</b>	<b>630.117.903</b>	<b>425.654.180</b>	<b>-</b>	<b>425.654.180</b>	<b>204.463.723</b>	<b>48</b>
Esu	337.660.913	0	337.660.913	360.826.872	0	360.826.872	-23.165.959	-6
Plaza Mayor	50.693.550	0	50.693.550	64.827.308	0	64.827.308	-14.133.758	-22
Tecnologico de Antioquia	126.843.440	0	126.843.440	0	0	0	126.843.440	100
Museo Casa de la Memoria	70.000.000	0	70.000.000	0	0	0	70.000.000	100
Corpoemprende - Distilled Innovación	44.920.000	0	44.920.000	0	0	0	44.920.000	100

*Cifras en pesos*



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>EN ADMINISTRACIÓN IDEA</b>	<b>0</b>	<b>116.757.384.888</b>	<b>116.757.384.888</b>	<b>0</b>	<b>98.097.628.879</b>	<b>98.097.628.879</b>	<b>18.659.756.009</b>	<b>19</b>
432/2012	0	0	0	0	1.884.694.420	1.884.694.420	-1.884.694.420	-100
244/2015	0	13.697.602.714	13.697.602.714	0	14.622.764.629	14.622.764.629	-925.161.915	-6
305/2015	0	385.212.772	385.212.772	0	565.238.009	565.238.009	-180.025.237	-32
373/2016	0	13.474.075.973	13.474.075.973	0	15.003.038.130	15.003.038.130	-1.528.962.157	-10
577/2020 Becas tecnología	0	25.392.180.127	25.392.180.127	0	33.216.465.377	33.216.465.377	-7.824.285.250	-24
377/2020 Becas Deportista	0	3.218.911.075	3.218.911.075	0	2.548.576.862	2.548.576.862	670.334.213	26
377/2020 PP	0	12.120.008.208	12.120.008.208	0	15.507.847.074	15.507.847.074	-3.387.838.866	-22
377/2020 EPM	0	24.584.909.654	24.584.909.654	0	14.749.004.378	14.749.004.378	9.835.905.276	67
IDEA 377/2020 ExtFro	0	1.428.343.501	1.428.343.501	0	0	0	1.428.343.501	100
IDEA 377/2020 ForAva	0	975.337.451	975.337.451	0	0	0	975.337.451	100
IDEA 377/2020 EnlMun	0	1.807.604.769	1.807.604.769	0	0	0	1.807.604.769	100
IDEA 380/2022 PP	0	18.559.420.277	18.559.420.277	0	0	0	18.559.420.277	100
IDEA 380/2022 PUAP	0	1.113.778.367	1.113.778.367	0	0	0	1.113.778.367	100

*Cifras en pesos*

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>EN ADMINISTRACIÓN COLEGIO MAYOR</b>	<b>10.259.371.454</b>	<b>-</b>	<b>10.259.371.454</b>	<b>14.864.389.057</b>	<b>-</b>	<b>13.898.316.344</b>	<b>- 3.743.986.220</b>	<b>-27</b>
160/16	0	0	0	896	0	896	-896	-100
089/17	539.176	0	539.176	0	0	0	539.176	100
135/17	1.597.326	0	1.597.326	953.913.896	0	953.913.896	-952.316.570	-100
112/17	77.904.828	0	77.904.828	12.157.921	0	12.157.921	65.746.907	541
184/18	5.241.488	0	5.241.488	2.570.544.193	0	2.570.544.193	-2.565.302.705	-100
230/18	0	0	0	1.240.039	0	1.240.039	-1.240.039	-100
89/18	0	0	0	199.605.631	0	199.605.631	-199.605.631	-100
299/18	3.048.877	0	3.048.877	2.192.117.124	0	2.192.117.124	-2.189.068.247	-100
358/2020	45.147.436	0	45.147.436	0	0	0	45.147.436	100
564/2020	2.496	0	2.496	218.631.422	0	218.631.422	-218.628.926	-100
582/2020	99.591.095	0	99.591.095	145.466.692	0	145.466.692	-45.875.597	-32
589/2020	529.117.914	0	529.117.914	355.613.110	0	355.613.110	173.504.804	49
310/2021	1.767.307.725	0	1.767.307.725	3.202.277.819	0	3.202.277.819	-1.434.970.094	100
652/2021	0	0	0	64.474.602	0	64.474.602	-64.474.602	100
666/2021	3.939.621.158	0	3.939.621.158	4.948.345.712	0	4.948.345.712	-1.008.724.554	100
343/2022	3.272.717.935	0	3.272.717.935	0	0	0	3.272.717.935	100
347/2022	492.534.000	0	492.534.000	0	0	0	492.534.000	100
382/2022	25.000.000	0	25.000.000	0	0	0	25.000.000	100

*Cifras en pesos*



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>EN ADMINISTRACIÓN PASCUAL BRAVO</b>	<b>4.793.423.218</b>	<b>0</b>	<b>4.793.423.218</b>	<b>1.184.495.735</b>	<b>0</b>	<b>1.184.495.735</b>	<b>3.608.927.483</b>	<b>134</b>
63/15	0	0	0	140.902	0	140.902	-140.902	-100
64/15	0	0	0	7.446	0	7.446	-7.446	-100
161/16	0	0	0	2.695	0	2.695	-2.695	-100
97/17	5.441.677	0	5.441.677	139.992.036	0	139.992.036	-134.550.359	-96
137/17	111.875	0	111.875	105.312.294	0	105.312.294	-105.200.419	-100
189/18	173.678	0	173.678	238.031.009	0	238.031.009	-237.857.331	-100
301/18	485	0	485	5.732.916	0	5.732.916	-5.732.431	-100
258/18	0	0	0	450.922	0	450.922	-450.922	-100
571/20	29.975.532	0	29.975.532	20.658.198	0	20.658.198	9.317.334	45
579/20	10.583.212	0	10.583.212	14.785.294	0	14.785.294	-4.202.082	-28
588/20	85.781.791	0	85.781.791	74.723.945	0	74.723.945	11.057.846	15
358/20	30.104.465	0	30.104.465	30.102.428	0	30.102.428	2.037	0
580/20	20.385.283	0	20.385.283	20.749.866	0	20.749.866	-364.583	-2
309/2021	749.957.953	0	749.957.953	1.233.751	0	1.233.751	748.724.202	100
407/2021	25.076.519	0	25.076.519	25.052.706	0	25.052.706	23.813	100
677/2021	427.940.781	0	427.940.781	427.481.764	0	427.481.764	459.017	100
718/2021	30.052.607	0	30.052.607	30.014.086	0	30.014.086	38.521	100
723/2021	50.495.702	0	50.495.702	50.023.477	0	50.023.477	472.225	100
348/2022	2.667.879.658	0	2.667.879.658	0	0	0	2.667.879.658	100
359/2022	180.000.000	0	180.000.000	0	0	0	180.000.000	100
405/2022	421.400.000	0	421.400.000	0	0	0	421.400.000	100
411/2022	58.062.000	0	58.062.000	0	0	0	58.062.000	100

*Cifras en pesos*

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>EN ADMINISTRACIÓN ITM</b>	<b>5.477.099.137</b>	<b>0</b>	<b>5.477.099.137</b>	<b>2.312.347.007</b>	<b>1.380.964.817</b>	<b>3.693.311.824</b>	<b>1.301.107.313</b>	<b>35</b>
300 de 2018	35.345.376	0	35.345.376	0	365.334.600	365.334.600	-329.989.224	-90
90 de 2017	69.746.948	0	69.746.948	0	265.476.505	265.476.505	-195.729.557	-74
136 de 2017	87.851.052	0	87.851.052	0	414.045.880	414.045.880	-326.194.828	-79
185 de 2018	85.504.629	0	85.504.629	0	336.107.832	336.107.832	-250.603.203	-75
129 de 2017	0	0	0	7.306.109	0	7.306.109	-7.306.109	-100
358 de 2020	45.039.376	0	45.039.376	40.200.000	0	40.200.000	4.839.376	12
483 de 2020	0	0	0	11.000.000	0	11.000.000	-11.000.000	-100
402 de 2020	123.356.308	0	123.356.308	211.766.669	0	211.766.669	-88.410.361	-42
488 de 2020	26.729.307	0	26.729.307	26.729.307	0	26.729.307	0	0
489 de 2020	33.471.462	0	33.471.462	53.000.000	0	53.000.000	-19.528.538	-37
490 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	30.000.000	0	30.000.000	0	0
585 de 2020	40.714.913	0	40.714.913	64.591.195	0	64.591.195	-23.876.282	-37
587 de 2020	37.192.020	0	37.192.020	243.931.572	0	243.931.572	-206.739.552	-85
307 de 2021	782.508.474	0	782.508.474	1.623.822.155	0	1.623.822.155	-841.313.681	-52
721 de 2021	100.048.506	0	100.048.506	0	0	0	100.048.506	100
668 de 2021	436.986.615	0	436.986.615	0	0	0	436.986.615	100
672 de 2021	627.202.792	0	627.202.792	0	0	0	627.202.792	100
341 de 2022	2.072.721.359	0	2.072.721.359	0	0	0	2.072.721.359	100
367 de 2022	300.000.000	0	300.000.000	0	0	0	300.000.000	100
371 de 2022	60.000.000	0	60.000.000	0	0	0	60.000.000	100
398 de 2022	102.680.000	0	102.680.000	0	0	0	102.680.000	100
358 de 2022	30.000.000	0	30.000.000	0	0	0	30.000.000	100
376 de 2022	150.000.000	0	150.000.000	0	0	0	150.000.000	100
377 de 2022	200.000.000	0	200.000.000	0	0	0	200.000.000	100

*Cifras en pesos*



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>EN ADMINISTRACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA</b>	<b>371.614.535</b>	<b>0</b>	<b>371.614.535</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>371.614.535</b>	<b>100</b>
401/2022	241.600.000	0	241.600.000	0	0	0	241.600.000	100
397/2022	30.000.000	0	30.000.000	0	0	0	30.000.000	100
408/2022	70.000.000	0	70.000.000	0	0	0	70.000.000	100
412/2022	30.014.535	0	30.014.535	0	0	0	30.014.535	100

*Cifras en pesos*

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>EN ADMINISTRACIÓN UNIVERSIDAD NACIONAL</b>	<b>572.400.000</b>	<b>0</b>	<b>572.400.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>572.400.000</b>	<b>100</b>
399/2022	151.000.000	0	151.000.000	0	0	0	151.000.000	100
404/2022	421.400.000	0	421.400.000	0	0	0	421.400.000	100

*Cifras en pesos*

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>EN ADMINISTRACIÓN POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID</b>	<b>859.300.000</b>	<b>0</b>	<b>859.300.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>859.300.000</b>	<b>100</b>
400/2022	437.900.000	0	437.900.000	0	0	0	437.900.000	100
406/2022	421.400.000	0	421.400.000	0	0	0	421.400.000	100

*Cifras en pesos*

## Recursos en Fiducias

Con \$ 194.221.277.193 pesos a diciembre 31 de 2022 se presenta una disminución respecto al mismo periodo del año 2021, del 72% equivalente a \$497.128.346.652 pesos, tienen como objeto la dispersión de los recursos a los beneficiarios de los Fondos y Programas de la Agencia, ya sea bajo la modalidad de matrícula o sostenimiento y todos aquellos pagos que se requieran mientras guarde concordancia con el objeto del fondo, tales como comisiones y otros gastos bancarios.

Esta disminución está explicada en parte porque hasta el mes de octubre de 2022 se registraban en fiducia, tanto el valor disponible como los desembolsos efectuados, ya que estos se consideran por parte de la Agencia no cumplen con las características para ser reconocidos como préstamo por cobrar, sin embargo en cumplimiento a lo dispuesto en el concepto definitivo 20221100066901 emitido por la Contaduría General de la Nación el 11 de noviembre de 2022, frente a consulta realizada por la Agencia a fin de dar respuesta a observación realizada por la Contraloría General de Medellín en la Auditoría Financiera a la vigencia 2021, se determinó que la Agencia debe reconocer los desembolsos realizados a los beneficiarios del crédito condonable mediante un débito en la subcuenta 141507-Préstamos educativos de la cuenta 1415-PRÉSTAMOS CONCEDIDOS, por esto a partir de la fecha se registran en esta subcuenta.



El disponible, obedece a los recursos pendientes por dispersar por concepto de matrícula y sostenimiento, a los beneficiarios de los programas; la matrícula es pagada directamente a la Institución de Educación Superior y el sostenimiento se paga directamente al beneficiario, por parte del encargo fiduciario.

Con un saldo de \$194.221.277.193 pesos, de los cuales \$ 162.322.260.519 pesos corresponden a los beneficiarios de los programas: Fondo EPM, Presupuesto Participativo, Formación Avanzada, Extendiendo Fronteras y Enlaza Mundos y \$ 31.899.016.674 pesos para Becas Tecnológicas.

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>En Fiducia</b>	<b>0</b>	<b>194.221.277.193</b>	<b>194.221.277.193</b>	<b>0</b>	<b>691.349.623.845</b>	<b>691.349.623.845</b>	<b>-497.128.346.652</b>	<b>-72</b>
<b>En Fiducia -BANCOLOMBIA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>86.236.218.093</b>	<b>86.236.218.093</b>	<b>-86.236.218.093</b>	<b>-100</b>
DesembFidBancolombia	0	0	0	0	86.236.218.093	86.236.218.093	-86.236.218.093	-100
<b>En Fiducia -Fiduciaria Bogotá</b>	<b>0</b>	<b>173.335.935.675</b>	<b>173.335.935.675</b>	<b>0</b>	<b>416.996.933.365</b>	<b>416.996.933.365</b>	<b>-243.660.997.690</b>	<b>-58</b>
4600040812/2012	0	0	0	0	5.241.767.333	5.241.767.333	-5.241.767.333	-100
078/2014	0	2.434.518.312	2.434.518.312	0	2.480.932.292	2.480.932.292	-46.413.980	-2
EPM 116/17	0	17.661.786.699	17.661.786.699	0	21.545.275.939	21.545.275.939	-3.883.489.240	-18
PP 116/17	0	4.610.900.212	4.610.900.212	0	4.873.469.813	4.873.469.813	-262.569.601	-5
ExtFron 116/17	0	1.824.139.919	1.824.139.919	0	2.102.664.011	2.102.664.011	-278.524.092	-13
ForAvan 116/17	0	1.850.382.832	1.850.382.832	0	2.176.848.497	2.176.848.497	-326.465.665	-15
Enlazam 116/17	0	751.506.828	751.506.828	0	806.346.296	806.346.296	-54.839.468	-7
EPM125/2018	0	18.872.169.944	18.872.169.944	0	22.972.316.200	22.972.316.200	-4.100.146.256	-18
PP125/2018	0	22.067.169.624	22.067.169.624	0	27.318.949.317	27.318.949.317	-5.251.779.693	-19
Becas tecnologia 302/2018	0	4.256.411.727	4.256.411.727	0	4.382.529.264	4.382.529.264	-126.117.537	-3
EPM 230/19	0	17.522.452.078	17.522.452.078	0	20.496.182.752	20.496.182.752	-2.973.730.674	-15
PP 230/19	0	24.905.369.845	24.905.369.845	0	30.738.353.687	30.738.353.687	-5.832.983.842	-19
Enlazam 230/19	0	210.928.381	210.928.381	0	390.469.965	390.469.965	-179.541.584	-46
ExtFron 230/19	0	258.510.737	258.510.737	0	461.039.615	461.039.615	-202.528.878	-44
ForAvan 230/19	0	465.711.983	465.711.983	0	651.184.370	651.184.370	-185.472.387	-28
Fiduciaria Bogota becas tenolo 495 de 2019	0	20.344.236.169	20.344.236.169	0	28.912.854.460	28.912.854.460	-8.568.618.291	-30
Fid Bogota 609/21EPM	0	8.045.439.175	8.045.439.175	0	9.204.465.596	9.204.465.596	-1.159.026.421	100
Fid Bogota 609/21PP	0	17.571.272.507	17.571.272.507	0	20.735.926.299	20.735.926.299	-3.164.653.792	100
FidBogota609/2ExtFro	0	272.926.507	272.926.507	0	455.141.613	455.141.613	-182.215.106	100
FidBogota609/2ForAva	0	809.341.596	809.341.596	0	947.411.460	947.411.460	-138.069.864	100
FidBogota609/2Enlaza	0	198.972.526	198.972.526	0	656.104.129	656.104.129	-457.131.603	100
FidBog609/2BecMejDep	0	1.103.419.296	1.103.419.296	0	1.043.831.440	1.043.831.440	59.587.856	100
FidBog610/2Becas Teconolo	0	7.298.368.778	7.298.368.778	0	0	0	7.298.368.778	100
Desemb 46/40812	0	0	0	0	54.022.735.116	54.022.735.116	-54.022.735.116	-100
Desemb 078/14	0	0	0	0	15.212.552.180	15.212.552.180	-15.212.552.180	-100
Desemb EPM116/17	0	0	0	0	28.571.150.308	28.571.150.308	-28.571.150.308	-100
Desemb PP116/17	0	0	0	0	5.198.831.234	5.198.831.234	-5.198.831.234	-100
Desmb ExFront116	0	0	0	0	6.439.651.748	6.439.651.748	-6.439.651.748	-100
Desemb FormAva116	0	0	0	0	3.509.646.549	3.509.646.549	-3.509.646.549	-100
Desemb enlazam116	0	0	0	0	5.187.782.991	5.187.782.991	-5.187.782.991	-100
Desemb EPM 125/18	0	0	0	0	13.885.211.525	13.885.211.525	-13.885.211.525	-100
Desemb PP 125/18	0	0	0	0	34.125.748.330	34.125.748.330	-34.125.748.330	-100
Desemb 230/19 EPM	0	0	0	0	7.277.542.674	7.277.542.674	-7.277.542.674	-100
Desemb 230/19 PP	0	0	0	0	19.599.567.805	19.599.567.805	-19.599.567.805	-100
Desemb 230/19 Enlazamundos	0	0	0	0	474.484.463	474.484.463	-474.484.463	-100
Desemb230/19 ExtenFronteras	0	0	0	0	457.285.824	457.285.824	-457.285.824	-100
Desemb 230/19 FormacionAvanzada	0	0	0	0	167.544.531	167.544.531	-167.544.531	-100
DesFidBog 609/21EPM	0	0	0	0	429.719.212	429.719.212	-429.719.212	100
DesFidBog 609/21PP	0	0	0	0	995.247.077	995.247.077	-995.247.077	100
DesFidBog 609/21ExFr	0	0	0	0	109.636.152	109.636.152	-109.636.152	100
DesFidBog 609/21Enla	0	0	0	0	12.684.150.919	12.684.150.919	-12.684.150.919	100
DesFidBog 609/21Formacion Avanzada	0	0	0	0	54.380.379	54.380.379	-54.380.379	100

*Cifras en pesos*





CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>En Fiducia -ICETEX</b>	0	<b>20.885.341.518</b>	<b>20.885.341.518</b>	0	<b>119.576.984.062</b>	<b>119.576.984.062</b>	<b>-98.691.642.544</b>	<b>-83</b>
ICETEX 120717	0	105.141.395	105.141.395	0	155.565.293	155.565.293	-50.423.898	-32
ICETEX 120420	0	56.139.642	56.139.642	0	255.210.027	255.210.027	-199.070.385	-78
ICETEX 120495	0	2.035.286.018	2.035.286.018	0	1.005.736.149	1.005.736.149	1.029.549.869	102
ICETEX ENLAZAMUNDOS121728	0	126.171.981	126.171.981	0	3.131.949.380	3.131.949.380	-3.005.777.399	-96
ICETEX 190005	0	458.734.248	458.734.248	0	414.234.596	414.234.596	44.499.652	11
ICETEX 121803	0	12.872.552.761	12.872.552.761	0	11.009.609.200	11.009.609.200	1.862.943.561	17
ICETEX 190141	0	4.147.256.223	4.147.256.223	0	3.856.431.007	3.856.431.007	290.825.216	8
ICETEX 121754	0	26.767.501	26.767.501	0	957.370.135	957.370.135	-930.602.634	-97
ICETEX 121881	0	1.057.291.749	1.057.291.749	0	5.448.855.244	5.448.855.244	-4.391.563.495	-81
DesembICETEX 120717	0	0	0	0	2.872.411.617	2.872.411.617	-2.872.411.617	-100
DesembICETEX 120420	0	0	0	0	2.845.789.284	2.845.789.284	-2.845.789.284	-100
DesembICETEX 120495	0	0	0	0	28.357.868.665	28.357.868.665	-28.357.868.665	-100
DesembICETEX ENLAZAM	0	0	0	0	1.128.774.726	1.128.774.726	-1.128.774.726	-100
DesembICETEX 190005	0	0	0	0	159.703.728	159.703.728	-159.703.728	-100
DesembICETEX 121803	0	0	0	0	41.835.067.735	41.835.067.735	-41.835.067.735	-100
DesembICETEX 190141	0	0	0	0	11.452.301.230	11.452.301.230	-11.452.301.230	-100
DesembICETEX 121754	0	0	0	0	139.450.096	139.450.096	-139.450.096	-100
DesembICETEX 121881	0	0	0	0	4.550.655.950	4.550.655.950	-4.550.655.950	-100
<b>En Fiducia -IDEA</b>	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	<b>68.539.488.325</b>	<b>68.539.488.325</b>	<b>-68.539.488.325</b>	<b>-100</b>
Desemb IDEA 232/12	0	0	0	0	8.035.952.154	8.035.952.154	-8.035.952.154	-100
Desemb IDEA 244/15	0	0	0	0	32.541.164.628	32.541.164.628	-32.541.164.628	-100
Desemb IDEA 305/15	0	0	0	0	554.890.841	554.890.841	-554.890.841	-100
Desemb IDEA 373/16	0	0	0	0	17.214.550.497	17.214.550.497	-17.214.550.497	-100
DesIDEA 377/20 PP	0	0	0	0	10.192.930.205	10.192.930.205	-10.192.930.205	-100

*Cifras en pesos*

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>25.452.594.930</b>	<b>19.258.490.834</b>	<b>6.194.104.096</b>	<b>32</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	123.204.291	398.553.524	-275.349.233	-69
Recursos a Favor de terceros	25.239.892.686	18.701.193.879	6.538.698.807	35
Descuentos de nómina	3.384.057	563.851	2.820.206	100
Retención en la fuente e impuesto de Timbre	69.530.912	114.769.097	-45.238.185	-39
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	11.839.504	25.288.191	-13.448.687	-53
Otras cuentas por pagar	4.743.480	18.122.292	-13.378.812	-74

*Cifras en pesos*

Las cuentas por pagar corresponden a las obligaciones de corto plazo adquiridas por Sapiencia con los diferentes proveedores de bienes y servicios, y a los recursos retenidos por concepto del recaudo de retenciones en renta, IVA, Tasa Pro Deporte y Recreación, contribución y estampilla.

Se registra un incremento del 32% equivalente a \$ 6.194.104.096 pesos.

### Bienes y servicios:

El saldo en las cuentas por pagar por concepto de adquisición de bienes y servicios, corresponde al saldo que se tiene por pagar a proveedores de suministros y servicios necesarios para el desarrollo de la razón social de la Agencia en el cubrimiento de las necesidades de operación.

### Recursos a favor de terceros:

El saldo de los recursos recaudados, corresponde a aquellos que son de propiedad de otras entidades públicas, presento un incremento del 35% respecto al mismo periodo del año 2021, equivalente a \$6.538.698.807, este valor incluye los rendimientos de las cuentas bancarias de la Agencia y de algunos fondos los cuales según los reglamentos deben ser reintegrados al Distrito de Medellín.

En el mes de mayo de 2022 se recibió \$815.427.318 como resultado de Demanda Ejecutiva contractual contra el Consorcio Paseo Urbano, se registra en esta subcuenta mientras se define con Secretaria de Hacienda del Distrito el procedimiento para ser reintegrado al fondo correspondiente.

### Descuentos de nómina:

Corresponde a los movimientos por descuentos de nómina hechos directamente a los empleados por concepto de: Aporte a fondo de pensiones, deducción voluntaria a pensiones, Aporte al sistema de salud, cooperativas, libranzas, embargos judiciales y cuentas de ahorro AFC, los cuales son cancelados en los primeros días del mes siguiente.

### Retención en la fuente:

Las retenciones en la fuente e impuestos y contribuciones, obedecen a las obligaciones de la Agencia en la aplicación de los diferentes descuentos de ley hechos a los pagos o abonos en cuenta, donde ya se realizaron las respectivas conciliaciones, valores que serán cancelados al mes siguiente o en las fechas correspondientes del bimestre como lo son el Ica, contribución y estampilla pro-cultura de forma mensual, los cuales se encuentran en los plazos de presentación.

### Impuestos, Contribuciones y Tasas:

En esta se cuenta se registra el valor de las retenciones efectuadas por concepto de la Tasa Pro Deporte y Recreación.

### Otras cuentas por pagar:

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, tales como honorarios y servicios.

Conforme al grupo de las cuentas por pagar no se presentaron bajas y se reconocieron las cuentas por pagar conforme a las Normas para el Reconocimiento, Medición y Presentación de los hechos Económicos, estipulados por la Contaduría General de la Nación.



## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>287.227.067</b>	<b>308.223.426</b>	<b>-20.996.359</b>	<b>-6,81</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	287.227.067	308.223.426	-20.996.359	-6,81

*Cifras en pesos*

Atendiendo lo definido en el nuevo Marco Normativo para las entidades de gobierno, se entiende que los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

De la clasificación de beneficios a empleados definida en el Marco Normativo, la entidad cuenta únicamente con los de corto plazo que incluyen a los empleados de nómina de Planta.

#### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO</b>	<b>287.227.067</b>
Nómina por pagar	0
Cesantías	88.207.377
Intereses Cesantías	10.173.550
Vacaciones	63.713.181
Prima de vacaciones	64.047.110
Prima de servicios	20.847.510
Prima de navidad	9.238.713
Bonificaciones	30.999.626
Aportes a riesgos laborales	0
Aportes a fondos pensionales-empleador	0
Aportes seguridad social en salud-empleados	0
Aportes a cajas de compensación familiar	0

*Cifras en pesos*

El saldo de la cuenta de beneficios a empleados a corto plazo corresponde a las obligaciones contraídas por SAPIENCIA en virtud del reconocimiento de los derechos adquiridos por los empleados en cuanto a las prestaciones sociales; dichas cuentas disminuyen a medida que se cancelan las obligaciones.



## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.083.192.387</b>	<b>6.670.854.032</b>	<b>-5.587.661.645</b>	<b>-84</b>
Recursos recibidos en administración	1.083.192.387	6.670.854.032	-5.587.661.645	-84

*Cifras en pesos*

En otros pasivos la Agencia reconocerá las obligaciones contraídas con terceros, las cuales son originadas principalmente en la recepción y custodia de recursos que en el momento de recibirse no cumplen con el criterio para ser reconocidos como ingresos.

#### 24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>Recursos recibidos en administración</b>	<b>1.083.192.387</b>	<b>6.670.854.032</b>	<b>-5.587.661.645</b>	<b>-84</b>
Ciudadelas 46/57675	1.083.192.387	6.568.402.755	-5.485.210.368	100
Arroba Medellín 46/58681	0	102.451.277	-102.451.277	-100

*Cifras en pesos*

En la cuenta Recursos recibidos en administración, se registran los recursos recibidos para la ejecución de 2 convenios y/o contratos interadministrativos suscritos con el Municipio de Medellín.

Presento una disminución por valor de \$ 5.587.661.645, explicado por el convenio de Arroba Medellín el cual se encuentra en proceso de liquidación y la ejecución durante la vigencia 2022 de los recursos del contrato para la dotación de Ciudadelas.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>1.352.476.312</b>	<b>2.080.229.631</b>	<b>-727.753.319</b>	<b>-48</b>
Activos contingentes	795.930.280	1.523.683.599	-727.753.319	-48
Deudoras de Control	556.546.032	556.546.032	0	0

*Cifras en pesos*



## 26.1. Cuentas de orden deudoras

### Activos contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>795.930.280</b>	<b>1.523.683.599</b>	<b>-727.753.319</b>	<b>-48</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	795.930.280	1.523.683.599	-727.753.319	-48

*Cifras en pesos*

A continuación, se detallan las 2 demandas que componen los activos contingentes:

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda de <u>Lesividad</u>	<b>2016-00237-01</b> , se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia en segunda instancia, con radicado ponente Magistrado Gonzalo Zambrano.	Sapiencia	Víctor A. Castaño y Otros	169.736.518
2	Demanda de <u>Controversias Contractuales</u>	<b>2019-00155</b> se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia, ponente Magistrado Andrew Julián Martínez Martínez	Sapiencia	Consortio CONINGECO N & JMD	626.193.762
<b>VALOR TOTAL</b>					<b>795.930.280</b>

*Cifras en pesos*

### Deudoras de control

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>556.546.032</b>	<b>556.546.032</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Bienes y derechos retirados	556.546.032	556.546.032	0	0

*Cifras en pesos*

Se encuentra en las cuentas deudoras de control la propiedad planta y equipo dada de baja por no cumplir con el valor mínimo de reconocimiento de 3 SMMLV y la que se encontraban totalmente depreciada a la fecha de transición a NICSP, por valor de \$556.546.032 pesos.

## 26.1. Cuentas de orden acreedoras



CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>78.089.753</b>	<b>180.897.727</b>	<b>-102.807.974</b>	<b>-57</b>
Pasivos contingentes	78.089.753	180.897.727	-102.807.974	-57

*Cifras en pesos*

A diciembre de 2022 se encuentran registradas en las cuentas de orden acreedoras – pasivos contingentes los procesos en contra de la Agencia SAPIENCIA.

### Pasivos contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</b>	<b>78.089.753</b>	<b>180.897.727</b>	<b>-102.807.974</b>	<b>-57</b>
Civiles	41.940.079	38.100.348	3.839.731	10
Administrativas	36.149.674	121.273.790	-85.124.116	-70
Otros litigios y mecanismos solución conflictos	0	21.523.589	-21.523.589	-100

*Cifras en pesos*

En otros litigios y mecanismos se presentó una variación del 100% dado que se dio de baja al proceso de Fernando León Diez, ya que declararon la nulidad de lo actuado, dado a que hay bienes embargados y secuestrados, requirieron al liquidador.

En los litigios Administrativos se presentó una variación del 74% explicada por las demandas del Consorcio Paseo Urbano y Emca Staff Jurídico S.A.S, Luisa Fernanda Cañas Osorio y Joan Steven Gutiérrez Velásquez, las cuales terminaron el proceso.

A continuación, se detallan los procesos que se adelantan en contra de la Agencia:

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda Insolvencia Persona Natural	<b>2017-0109500</b> Juzgado 25 Civil Municipal de Medellín	Lisa Maria Urrego Caro	Sapiencia y otros	1.322.584
2	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	<b>2019-00573</b> Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
3	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	<b>2019-00911</b> Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	5.978.306
4	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	<b>2020-00519</b> Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Johana Monsalve Campiño	Sapiencia y otros	9.516.662
5	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	<b>2020-00817</b> Juzgado 16 Civil Municipal de Medellín	Juan Esteban Castaño Botero	Sapiencia y otros	7.459.505
6	Demanda Insolvencia Persona Natural	<b>2021-369</b> Juzgado 12 Civil Municipal de Medellín	Maria Elizabeth Uribe Arbelaez	Sapiencia	556.175
7	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	<b>2019-00203</b> se tramita ante el Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joanna Andrea Acosta	Sapiencia	10.003.823
8	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	<b>2019-00290</b> del Juzgado 15 Administrativo del Circuito de Medellín	Daniela María Chavarria Tangarife	Sapiencia	11.364.689
9	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	<b>2019-00336</b> se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	Maria Elizabeth González Castrillón	Sapiencia	7.211.233
10	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	<b>2019-00442</b> se tramita ante el Juzgado 21 Administrativo del Circuito de Medellín	Luz Yaned Restrepo Ochoa	Sapiencia	7.569.929
11	Insolvencia de Persona Natural	Se tramita ante el Juzgado 9 Civil Municipal de Oralidad	Adriana Maria Gomez Duque	Sapiencia	3.839.731

*Cifras en pesos*



## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>902.944.237.005</b>	<b>888.661.770.355</b>	<b>14.282.466.650</b>	<b>0,02</b>
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	178.122.640.338	185.806.634.074	-7.683.993.736	-4
Utilidad/ Perdida del ejercicio	13.673.519.479	-8.292.940.907	21.966.460.386	265

*Cifras en pesos*

El patrimonio de la entidad presentó un incremento de \$14.282.466.650 pesos, explicada por el resultado del ejercicio de la vigencia 2022, el cual presentó un incremento de \$21.966.460.386 respecto al año anterior, así mismo por el reconocimiento en la vigencia de ingresos/gastos de ejercicios anteriores por valor de \$608.947.171 pesos.

Es importante resaltar que las entidades que comprenden el gobierno como es el caso de SAPIENCIA, desarrollan actividades orientadas hacia la producción y provisión de bienes de manera gratuita o a precios económicamente no significativos, esto con la finalidad de buscar la redistribución de la renta y la riqueza, dada la naturaleza de sus recursos, están constituidas como Entidades sin ánimo de lucro, su administración y uso, están vinculados estrictamente al presupuesto público.

Al corte del 31 de diciembre de 2022 la Agencia de Educación Superior de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE POSITIVO del ejercicio por \$ 13.673.519.479 pesos.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>143.239.422.300</b>	<b>167.330.884.690</b>	<b>-24.091.462.390</b>	<b>-14</b>
Transferencia y subvenciones	114.553.780.503	146.036.822.936	-31.483.042.433	-22
Otros ingresos	28.685.641.797	21.294.061.754	7.391.580.043	35

*Cifras en pesos*



### Otras transferencias

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>114.553.780.503</b>	<b>146.036.822.936</b>	<b>-31.483.042.433</b>	<b>-22</b>
Inversion	111.923.919.101	142.989.863.703	-31.065.944.602	-22
Funcionamiento	2.629.861.402	2.729.861.403	-100.000.001	-4
Bienes recibidos sin contraprestación	0	317.097.830	-317.097.830	-100

*Cifras en pesos*

En la cuenta de Transferencias se tienen los valores transferidos por el Municipio de Medellín para proyectos de funcionamiento e inversión, donde la destinación ya ha sido definida sin que dichos recursos puedan ser utilizados en otros rubros; estos son transferidos periódicamente, y así mismo se concilian mensualmente con el Municipio.

Las transferencias por Inversión presentaron una disminución del 22% equivalente a \$31.065.944.602, frente al mismo periodo del año inmediatamente anterior, explicado por la priorización de recursos realizada por el Municipio de Medellín.

### Otros Ingresos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>28.685.641.797</b>	<b>21.294.061.754</b>	<b>7.391.580.043</b>	<b>35</b>
Financieros	18.095.375.784	9.776.233.749	8.319.142.035	85
Ingresos diversos	10.590.266.013	11.517.828.005	-927.561.992	-8

*Cifras en pesos*

### Financieros

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTROS INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>18.095.375.784</b>	<b>9.776.233.749</b>	<b>8.319.142.035</b>	<b>85</b>
Intereses sobre Depositos Instituciones Financiera	3.636.661.229	945.546.817	2.691.114.412	285
Rendimientos Prestamos por cobrar	3.077.247.158	4.617.574.659	-1.540.327.501	-33
Rendimientos Recursos Entregados en Administración	11.381.467.397	4.213.112.273	7.168.355.124	170

*Cifras en pesos*

### Intereses sobre Depósitos en Instituciones financieras:

En esta cuenta se registran los rendimientos recibidos del IDEA que administran los fondos de EPM y Presupuesto Participativo, los cuales hacen parte de la capitalización de los fondos que para el mes diciembre de 2022 fueron por valor de \$3.636.661.229 pesos.





### Rendimientos efectivos de Prestamos por Cobrar:

Se registran las recuperaciones del rendimiento efectivo de los préstamos concedidos a los beneficiarios de los créditos condonables, para la vigencia 2022 el cálculo fue de \$3.077.247.158 pesos.

### Rendimientos Recursos Entregados en Administración:

Se encuentran registrados los rendimientos financieros de los encargos fiduciarios de los fondos y de las cuentas aperturadas para los convenios y/o contratos con recursos entregados en Administración por valor de \$ 11.381.467.397 pesos, estos presentaron un incremento del 170% explicado entre otras, porque las tasas de interés reconocidas por las entidades financieras en el año 2021 se vieron impactadas en el mercado de valores, por los efectos ocurridos posteriores a la pandemia generada por el COVID 19, generando bajas en las tasas de interés, las cuales presentaron mejorías en el año 2022.

### Ingresos Diversos

#### Recuperaciones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTROS INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>10.590.266.013</b>	<b>11.517.828.005</b>	<b>-927.561.992</b>	<b>-8</b>
Recuperaciones	10.590.266.013	11.517.828.005	-927.561.992	-8

*Cifras en pesos*

Los ingresos por recuperación registran los intereses de los créditos condonables los cuales, al mes de diciembre de 2022, ascienden a \$10.150.205.554.

Así mismo registra los recursos no ejecutados de los convenios de Sapiencia con las IES e intereses de crédito recaudados por el ICETEX por valor de \$ 440.060.459 pesos al cierre del mes de diciembre de 2022.

### NOTA 29. GASTOS

#### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>129.565.902.821</b>	<b>175.623.825.597</b>	<b>-46.057.922.776</b>	<b>-26</b>
De administración y operación	30.347.821.052	30.608.945.426	-261.124.374	-1
Deterioro.depreciac.amortizac.y provisiones	11.418.243.956	8.989.226.636	2.429.017.320	27
Gasto público social	75.294.024.274	124.473.569.240	-49.179.544.966	-40
Transferencias y subvenciones	12.498.731.001	11.505.041.821	993.689.180	9
Otros gastos diversos	0	47.042.474	-47.042.474	-100
Otros gastos financieros	7.082.538	0	7.082.538	100

*Cifras en pesos*



Los gastos presentan una disminución del 26% equivalente a \$46.057.922.776 pesos, esta variación se explica principalmente por el Gasto Público Social el cual disminuyó en un 40% y los gastos de administración y operación en un 1%.

### 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>30.347.821.052</b>	<b>30.608.945.426</b>	<b>-261.124.374</b>	<b>-1</b>
Sueldos y Salarios	1.190.919.072	1.200.993.066	-10.073.994	-0,8
Incapacidades	1.769.632	0	1.769.632	100
Contribuciones Efectivas	311.965.214	296.802.722	15.162.492	5
Aportes sobre la nómina	61.207.900	60.178.000	1.029.900	2
Generales	28.198.021.856	28.462.463.664	-264.441.808	-1
Prestaciones Sociales	470.996.297	422.444.910	48.551.387	100
Capacitación, bienestar social y estímulos	35.934.115	68.506.210	-32.572.095	-48
Impuestos, Contribuciones y Tasas	77.006.966	97.556.854	-20.549.888	-21

*Cifras en pesos*

Los gastos de administración y operación presentan una disminución del 1% equivalente a \$261.124.374 pesos, esta variación se explica principalmente por una disminución del 48% en los Gastos de Capacitación, bienestar social y estímulos y del 1% en los Gastos generales.

#### Gastos de personal

Corresponde al gasto por concepto de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales.

Estas cuentas presentaron un incremento para el periodo de diciembre de 2022, explicado por el incremento inicial del 5.62% (IPC) aplicado a los salarios de los empleados de la Agencia, el cual había sido aprobado por el Consejo Directivo, así mismo por las liquidaciones definitivas del personal provisional las cuales se realizaron en el mes de enero de 2022, lo que implica ajustes en algunos rubros de prestaciones sociales, posterior a esto el 27 de abril de 2022 se aprobó mediante acta 54 del Consejo Directivo el incremento definitivo el cual fue para el año 2022 de 7.62% (IPC + 2 puntos), por lo que en la catorcena 9 pagada en el mes de mayo se realizó el pago retroactivo del incremento faltante de 2% de los salarios de enero a la fecha.

Sin embargo, el incremento está por debajo del esperado dado que, durante algunos meses del año 2022, los cargos de Subdirector Administrativo, Financiero y de apoyo a la Gestión y Director Técnico de Fondos, estuvieron vacantes, así mismo el cargo de Subdirector de Gestión de la Educación Postsecundaria, el cual al cierre del año se encontraba sin nombramiento.



## Gastos generales

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>28.198.021.856</b>	<b>28.462.463.664</b>	<b>-264.441.808</b>	<b>-1</b>
Vigilancia y Seguridad	1.258.802.835	368.409.688	890.393.147	242
Materiales y suministros	19.114.102	34.271.487	-15.157.385	-44
Mantenimiento	181.858.674	138.500.854	43.357.820	31
Servicios Públicos	560.951.835	185.672.767	375.279.068	202
Arrendamiento operativo	32.438.100	223.562.631	-191.124.531	-85
Viáticos y gastos de viaje	34.164.185	0	34.164.185	100
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	5.138.047	10.507.895	-5.369.848	-51
Comunicación y Transporte	443.253.541	887.828.490	-444.574.949	-50
Seguros generales	578.088.546	468.512.445	109.576.101	23
Servicios aseo, cafetería, restaurante	257.017.257	149.310.006	107.707.251	72
Gastos legales	730.521	170.307	560.214	329
Organización de eventos	811.161.771	590.880.468	220.281.303	37
Comisiones	59.989.715	68.274.169	-8.284.454	-12
Honorarios	18.417.132.995	21.293.013.256	-2.875.880.261	-14
Servicios	5.538.179.732	4.043.549.201	1.494.630.531	37

*Cifras pesos*

Corresponde a las erogaciones relacionadas con la adquisición de bienes y servicios que son necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Agencia, tales como servicios públicos y honorarios y servicios.

La subcuenta de Vigilancia y Seguridad presentó un incremento del 242% por valor de \$ 890.393.147, explicado por la entrada en funcionamiento de la C4TA a partir del mes de octubre del año 2021, lo que explica porque el gasto de 2021 es tan bajo, adicional dado que para el año 2022 se han aperturado nuevos servicios en la ciudadela, lo que hace que sea necesario un mayor número de vigilantes que por consiguiente genera un mayor costo.

La subcuenta Mantenimiento presentó un incremento del 31% equivalente a \$ 43.357.820 que corresponde principalmente a la ejecución del contrato 715 de Mantenimiento del Aire acondicionado por valor de \$ 45.524.859, el contrato 284 Mantenimiento Minotauro por valor de \$78.540.000, el contrato 283 Mantenimiento del Aplicativo Isolution por valor de \$ 15.604.928, el contrato de siembra y mantenimiento de especies arbóreas por valor de \$ 9.338.220, el contrato de obra para mantenimiento de ascensores, aires acondicionados entre otros por valor de \$ 30.196.154 y gastos diversos de mantenimiento de las sedes.

Los servicios públicos presentaron un incremento del 202% por valor de \$ 375.279.068, explicado por la entrada en funcionamiento de la C4TA, cabe resaltar que, en el mes de junio en la factura de Energía, EPM facturó un cobro de unos valores retroactivos de los meses de abril y mayo, se elevó reclamación ante EPM y se recibió respuesta de ellos ratificando el cobro de estos valores.



La subcuenta de Seguros generales presentó un incremento por valor de \$ 109.576.101, explicado porque en el año 2022 la Agencia debió realizar adiciones a la póliza todo riesgo a fin de asegurar los Chromebook mientras se realiza la donación a las IES.

La subcuenta de servicios de aseo, cafetería, restaurante presentó un incremento por valor de \$107.707.251, explicado porque en el año 2022 la Agencia se encuentra en presencialidad en su totalidad, a diferencia del año 2021, en el cual gran parte del equipo de trabajo estaba en trabajo en casa por la pandemia del Covid-19, así mismo por la entrada en funcionamiento de la C4TA.

La subcuenta de Servicios presentó un incremento del 37% equivalente a \$ 1.494.630.531 pesos, esto se explica principalmente por el registro de la ejecución del contrato 338 de operación logística de Plaza Mayor por valor de \$ 4.696.440.347, a diferencia del año 2021 en el cual al cierre del año 2021 se ejecutó del contrato 242 de 2021 de Plaza Mayor un valor de \$3.884.678.864.

Así mismo por la ejecución del contrato 370 de 2022 con Pronósticos por valor de \$136.287.938 para la prestación de servicios para la aplicación de instrumentos de recolección de información (encuestas) sobre temas estratégicos relacionados con la educación postsecundaria en Medellín, y de las órdenes de compra con la empresa Información localizada por valor de \$640.325.557 para la renovación de la aplicación Geomarketing Datalake en un ambiente google cloud platform, soporte técnico, configuración y parametrización de los servicios alojados en la data center en la nube de google para la ciudadela universitaria digital y sitio web @Medellín.

La subcuenta de Honorarios, presentó una disminución del 14% equivalente a \$2.875.880.261 pesos, esto se explica entre otros por el registro en el año 2021 de la ejecución de algunos convenios, a diferencia del año 2022 en los cuales se han registrado en esta cuenta solo los valores correspondientes a los honorarios del personal contratado para el desarrollo de la operación de la Agencia.

La subcuenta de Comunicación y Transporte, presentó una disminución del 50% equivalente a \$444.574.949 pesos por una menor ejecución del contrato de transporte.

## **29.2. Gasto público Social**

Representa el valor del gasto en que incurre la Agencia, como apoyo a la prestación del servicio educativo, garantizando la participación y acceso a la educación de la población más vulnerable, en desarrollo de su función social.



CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>75.294.024.274</b>	<b>124.473.569.240</b>	<b>-49.179.544.966</b>	<b>-40</b>
Condonación de Créditos	24.938.279.610	2.176.039.468	22.762.240.142	1.046
Becas Tecnología	12.642.460.049	30.031.462.953	-17.389.002.904	-58
Ejecución Convenios	13.170.421.493	15.102.633.125	-1.932.211.632	-13
Mejores Bachilleres	8.281.374.777	6.880.712.140	1.400.662.637	20
Talento Especializado	4.644.073.804	37.593.539.215	-32.949.465.411	-88
Estrategia Digital Formación Ingles	3.000.000.000	900.000.000	2.100.000.000	233
Matricula Cero	6.233.206.961	18.817.781.884	-12.584.574.923	-67
Comisión Fiduciaria	802.992.114	449.597.843	353.394.271	79
Oferta educativa @medellin - Educación Digital	516.232.582	2.550.350.000	-2.034.117.418	-80
Permanencia-Monitoria IES	486.259.378	1.349.616.115	-863.356.737	-64
Mejores Deportistas	322.626.352	490.933.737	-168.307.385	-34
Modelo Inserción Laboral CUEE 2	120.964.681	0	120.964.681	100
Cursos Virtuales MOOC	64.475.595	0	64.475.595	100
Gastos Bancarios	59.656.878	224.475.432	-164.818.554	-73
Escuela Invierno	11.000.000	0	11.000.000	100
Creación y contenido Academicos	0	609.101.084	-609.101.084	-100
Diseño Ciudadela	0	1.500.000.000	-1.500.000.000	-100
Educación Digital	0	364.544.912	-364.544.912	-100
Sinergia	0	0	0	100
Investigacion I+D+I	0	109.255.000	-109.255.000	-100
Tecnología Blockchain	0	2.800.000.000	-2.800.000.000	-100
Desvalorización	0	1.882.819.514	-1.882.819.514	-100
Pago Operador Logístico	0	640.706.818	-640.706.818	-100

*Cifras pesos*

El Gasto Público Social presentó una disminución del 40% por valor de \$49.179.544.966, esta variación es explicada entre otras por una menor ejecución de los convenios en el año 2022 respecto al mismo periodo del año 2021 en un 13% por valor de \$1.932.211.632.

Así mismo se presentó una disminución del 67% en Matricula Cero, respecto al mismo periodo del año 2021.

Las estrategias de Talento Especializado, Educación Digital, Sinergia, Investigación y Permanencia presentaron una disminución significativa respecto al mismo periodo del año anterior, explicado porque al corte de la vigencia no se ha reportado toda la ejecución por parte de los asociados, por esta razón no se ha ejecutado el recurso entregado en administración.

La condonación de créditos, representa el valor condonado a los beneficiarios de los fondos EPM y Presupuesto Participativo, por cumplimiento del reglamento de los mismos, presento un incremento significativo equivalente a \$ 22.762.240.142 respecto al año anterior, explicada principalmente por la resolución 0247 de 2022 expedida por el ICETEX mediante la cual se resolvió la condonación de \$594.942.830 correspondiente a 40 beneficiarios en el mes de marzo, por la resolución 0542 de 2022 expedida por el ICETEX mediante la cual se resolvió la condonación de \$4.157.728.557



correspondiente a 237 beneficiarios en el mes de mayo, la resolución 0891 de 2022 expedida por el ICETEX mediante la cual se resolvió la condonación de \$11.419.886.144 correspondiente a 872 beneficiarios en el mes de agosto de 2022, la resolución 1126 de 2022 expedida por el ICETEX mediante la cual se resolvió la condonación de \$1.118.574.229 correspondiente a 78 beneficiarios y la resolución 1133 de 2022 mediante la cual se resolvió la condonación de \$51.400.493 correspondiente a 5 beneficiarios, ambas en el mes de octubre de 2022 y la resolución 1426 de 2022 expedida por el ICETEX mediante la cual se resolvió la condonación de \$7.148.152.184 correspondiente a 675 beneficiarios en el mes de diciembre de 2022.

Se presentó una disminución del 100% en la Desvalorización presentada en la vigencia 2021 por valor de \$ 1.882.819.514 explicada porque las tasas de interés reconocidas por las entidades financieras en el comienzo del año 2021 se vieron impactadas en el mercado de valores, por los efectos ocurridos a raíz de la pandemia generada por el COVID 19, a diferencia de la vigencia 2022 en la cual a la fecha de cierre no se ha presentado desvalorización.

La disminución del 100% en el Pago al Operador Logístico, se explica porque para el año 2022 ya no se tiene el contrato de Operación con Comfama, tampoco durante esta vigencia se realizó pagos por diseño de ciudadela.

### 29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>11.418.243.956</b>	<b>8.989.226.636</b>	<b>2.429.017.320</b>	<b>27</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>10.292.173.677</b>	<b>8.161.802.497</b>	<b>2.130.371.180</b>	26
Deterioro de Prestamos por Cobrar	10.292.173.677	8.161.802.497	2.130.371.180	26
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>510.172.263</b>	<b>699.615.761</b>	<b>-189.443.498</b>	-27
Deprec. Propiedades, Planta y Equipos	459.178.764	648.622.262	-189.443.498	-29
Deprec. Acum. Bienes Uso Pbco serv	50.993.499	50.993.499	0	0
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>615.898.016</b>	<b>127.808.378</b>	<b>488.089.638</b>	382
Amortiz. Activos Intangibles	615.898.016	127.808.378	488.089.638	382

*Cifras pesos*

Presenta un incremento del 27% por valor de \$ 2.429.017.320 pesos, lo anterior, explicado por el incremento del 26% por valor de \$ 2.130.371.180 respecto al año inmediatamente anterior en el deterioro de los Prestamos por Cobrar.

Así mismo las amortizaciones presentaron un incremento del 382% por valor de \$488.089.638 pesos, ya que durante el año 2022 se adquirieron licencias de los equipos de la Agencia, lo que implica por consiguiente un mayor gasto por amortizaciones.

Las depreciaciones presentaron una disminución del 27% por valor de \$ 189.443.498.



#### 29.4. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>12.498.731.001</b>	<b>11.505.041.821</b>	<b>993.689.180</b>	<b>9</b>
Bienes entregados sin contraprestación	12.498.731.001	6.663.165.991	5.835.565.010	88
Subvenciones Prestamos Educativos	0	4.841.875.830	-4.841.875.830	-100

*Cifras pesos*

#### Bienes entregados sin contraprestación

Se registró el valor correspondiente al valor de los equipos de cómputo transferidos a título gratuito con los que se pretende fortalecer el proceso de transformación educativa y digital de Medellín, especialmente para los estudiantes de educación postsecundaria del municipio, ampliando el acceso, cobertura y la permanencia de los mismos, de manera que se pueda contribuir a la prevención de la deserción de los estudiantes que actualmente están en mayor riesgo por no contar con equipos de cómputo para desarrollar de manera satisfactoria su proceso formativo del proyecto de becas tecnología, en el mes de septiembre de 2022 se adquirieron 11.436 equipos por valor de \$12.498.731.001 mediante el contrato 339 de 2022 con la empresa TEAM IT SAS, de los cuales 7.000 equipos fueron entregados a la U de A y 4.000 equipos a la Universidad Nacional en el mes de noviembre de 2022.

#### Subvenciones Prestamos Educativos

Se registra el costo amortizado de los préstamos de la vigencia 2021, por valor de \$4.841.875.830 pesos, el cual es el resultado de la comparación de la tasa de interés a la cual se reconoce la deuda de cada beneficiario con respecto a la tasa de mercado establecida en el banco de la república para créditos comerciales y consumo, para el año 2022 no hubo gasto por este concepto dado que el costo amortizado fue menor al calculado para la vigencia anterior.

#### 29.5. Otros gastos diversos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>0</b>	<b>47.042.474</b>	<b>-47.042.474</b>	<b>-100</b>
Perdida en bajas de activos	0	47.042.474	-47.042.474	-100

*Cifras pesos*



## 29.6. Otros gastos financieros

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>7.082.538</b>	<b>0</b>	<b>7.082.538</b>	<b>100</b>
Comisiones Servicios Financieros	7.082.538	0	7.082.538	100

*Cifras pesos*

En la cuenta Comisiones Servicios Financieros se registran en el año 2022, los gastos por comisiones cobrados por Bancolombia en la cuenta de ahorros N° 31920697286, en la cual se realiza el recaudo de cartera de la Agencia.

CARLOS ALBERTO  
CHAPARRO  
SANCHEZ

Firmado digitalmente por  
CARLOS ALBERTO  
CHAPARRO SANCHEZ  
Fecha: 2023.02.07 18:58:12  
-05'00'

**CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ**

Director General

DAPHNE  
MORALES SOTO

Firmado digitalmente por  
DAPHNE MORALES SOTO  
Fecha: 2023.02.02  
07:10:59 -05'00'

**DAPHNE MORALES SOTO**

Contadora

TP 201207-T

NARDA CONSTANZA  
MORENO BENITEZ

Firmado digitalmente por NARDA  
CONSTANZA MORENO BENITEZ  
Fecha: 2023.02.07 10:27:37 -05'00'

**NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ**

Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión